

# ДИПЛОМНА РОБОТА

НА ТЕМУ:

**Облік, аналіз і контроль видатків бюджетної установи**

**Виконав:** здобувач освітнього ступеня «Магістр»  
освітньо-професійної програми «Облік і оподаткування»  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
денної форми навчання  
**Ремінська М. М.**

**Керівник:**  
к.е.н., доцент Мельничук О.В.

**Оцінка захисту:**  
Національна шкала \_\_\_\_\_  
Кількість балів \_\_\_\_\_ Шкала ECTS \_\_\_\_\_  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018р.

**Допускається до захисту:**  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 р.  
Гарант освітньо-професійної  
програми «Облік і оподаткування»  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
к.е.н., доцент  
\_\_\_\_\_ Мельничук О.В.

## ЗМІСТ

Вступ	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ ВИДАТКІВ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ	7
1.1. Проблемні питання дефініції поняття «видатки бюджетних установ»	7
1.2. Класифікація видатків бюджетних установ	17
1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку виконання кошторису бюджетних установ	30
Висновки до розділу 1	35
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ ВИДАТКІВ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ	38
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності	38
2.2. Облік касових та фактичних видатків бюджетних установ	50
2.3. Закриття рахунків та формування звітності про видатки бюджетної установи	66
2.4. Контроль видатків бюджетних установ.	76
Висновки до розділу 2	80
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ ВИДАТКІВ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ	82
3.1. Проблеми обліку видатків та основні шляхи їх усунення	82
3.2. Удосконалення облікової політики бюджетної установи	87
3.3. Вдосконалення контролю витрат бюджетних установ	97
Висновки до розділу 3	99
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	101
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	106
ДОДАТКИ	116

## ВСТУП

### **Актуальність дослідження.**

Останнім часом в бюджетній сфері відбулися значні зміни щодо організації обліку: впроваджено облік за новим планом рахунків, удосконалено облікові реєстри та форми звітності, змінено порядок закриття рахунків та складання звітності і т. ін. Все це робить вибрану тему дипломної роботи надзвичайно актуальною, адже постає необхідність спеціальної підготовки фахівців з обліку і аналізу в бюджетних установах.

Інтеграція України в Європейський союз потребує реформування бюджетної сфери в цілому, установи якої покликані забезпечувати виконання важливих соціально-економічних функцій державного значення.

Питання обліку та контролю видатків діяльності бюджетних установ розглядалися в роботах П.Й. Атамаса, П.Т. Ворончука, Р.Т. Джоги, Е.П. Дедкова, О.В.Заячківської, С.Я. Зубілевич, М.М. Каленського, Є.В. Калюги, Л.М. Кіндрацької, І.О. Кондратюка, Т.П. Остапчук, С.В. Свірко, Н.І. Сушко, І.Д. Фаріона, О.В. Юрченка. Аналіз праць вчених свідчить про вагомість та практичну цінність отриманих наукових результатів, однак, варто відмітити поодинокий характер досліджень в сфері обліку та контролю діяльності бюджетних установ, зокрема, центрів зайнятості та відсутність таких досліджень у системі обліку та контролю доходів і видатків вказаних суб'єктів господарювання.

Подальшого дослідження потребують питання контролю видатків бюджетних установ з огляду на недостатню розробленість теоретичних і методичних підходів щодо формування системи контролю, підвищення їх значимості в удосконаленні механізму управління державною власністю і фінансовими ресурсами.

Необхідність вирішення вищеназваних питань обумовили вибір теми дисертаційної роботи, мету, завдання та основні напрями дослідження.

Інформаційною базою для написання роботи стали праці таких вчених як:

також законодавча та нормативна база України та первинна і зведена документація, а також річна звітність Шепетівського міськрайонного центру зайнятості.

**Мета і завдання дослідження.** Метою дипломної роботи є розгляд обліково-аналітичного забезпечення та контроль видатків бюджетних установ та напрацювання рекомендацій щодо його удосконалення.

Виходячи з поставлених цілей, можна сформулювати *основні завдання*:

- розглянути дефініції видатків, витрат бюджетних установ та їх нормативно-правове регулювання;
- розглянути принципи бухгалтерського обліку видатків бюджетних установ з дослідженням кожного з її складових елементів;
- розглянути стан організації роботи бухгалтерської служби в досліджуваній установі;
- розробити рекомендації з удосконалення обліку видатків в бюджетних установах.

*Об'єктом дослідження* є обліковий процес Шепетівського центра зайнятості.

*Предметом дослідження* є сукупність теоретичних і практичних положень бухгалтерського обліку, аналізу, контролю видатків бюджетних установ.

**Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Дипломну роботу виконана відповідно до плану НДР економічного факультету НДР економічного факультету та плану науково-дослідних робіт кафедри обліку і оподаткування за темою «Організаційно-методичні засади обліку, оподаткування та контролю в умовах економічної трансформації та міжнародної інтеграції». В межах наукової програми виконані дослідження з удосконалення організаційно-методичних аспектів бухгалтерського обліку видатків бюджетних установ.

**Методи дослідження.** Для вирішення перерахованих вище завдань було використано облікову документацію бази дослідження за 2015, 2016, 2017 роки.

В даній роботі використовуються наступні методи дослідження організації бухгалтерського обліку: синтезу та аналізу, дедукції, індукції, моделювання,

проектування, графічний метод, спостереження тощо.

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає в теоретико-методологічному обґрунтуванні, здійсненні ґрунтовного аналізу облікового процесу та розробці пропозицій, спрямованих на удосконалення обліку, аналізу і контролю видатків бюджетної установи на основі використання наукових методів та прийомів.

Проведене дослідження дозволило отримати наступні результати:

*удосконалено:*

- визначення поняття «видатки бюджетних установ»;
- класифікацію видатків бюджетних установ в сучасних умовах;

*одержало подальший розвиток:*

- удосконалення методичних аспектів організації обліку видатків в бюджетних установах (в частині формування Положення про облікову політику);
- удосконалення методичних аспектів контролю видатків бюджетних установ.

**Особистий внесок здобувача.** Дипломна робота є самостійним науковим дослідженням, в якій викладено авторський підхід до обліку, аналізу і контролю видатків бюджетних установ та шляхи удосконалення. З наукових праць, опублікованих автором, використані лише ті ідеї та положення, які є результатом особистої роботи.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає у використанні з метою вдосконалення процесу формування облікової інформації про облік видатків бюджетних установ, що дозволить оптимізувати управлінські рішення.

**Апробація результатів дослідження:** основні результати дослідження апробовані на II Міжнародній науково-практичній конференції представників наукової спільноти на тему: «Актуальні проблеми теорії і практики бухгалтерського обліку, аудиту, аналізу й оподаткування в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку», яка відбулась 23 листопада 2018 року у Подільському аграрно-технічному університеті у місті Кам'янець-Подільський.

**Публікації.** основні результати дослідження опубліковані у збірнику матеріалів II Міжнародної науково-практичної конференції на тему: «Актуальні проблеми теорії і практики бухгалтерського обліку, аудиту, аналізу й оподаткування в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку» на тему: «Поняття та класифікація видатків бюджетних установ» загальним обсягом друк. 0,3 д.а.

**Інформаційною базою** дослідження є наукові джерела (монографії, статті, матеріали, тези виступів на конференціях та семінарах, присвячених проблемам обліку видатків в бюджетних установах; міжнародні та вітчизняні нормативні документи; документи методичного та довідкового характеру з бухгалтерського обліку, оподаткування, внутрішнього контролю, Інтернет-ресурси та статистичні видання.

**Структура та обсяг роботи.** Дипломна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Обсяг роботи викладено на 105 сторінках друкованого тексту, список використаних літературних джерел нараховує 97 найменування.

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами досліджень обліку, аналізу і контролю видатків в бюджетних установах можна зробити наступні висновки та надати рекомендації.

1. Видатки бюджету – це кошти, що спрямовуються на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом, за винятком коштів на погашення основної суми боргу.

2. В Україні запроваджено класифікацію видатків, яка дозволяє визначити не лише сам факт використання міністерствами і відомствами бюджетних коштів, а й пов'язати ці видатки з виконанням програмних завдань держави та мірою відповідальності кожного відомства. Класифікація видатків бюджету розроблена на основі класифікації функцій управління, приведена у відповідність до міжнародних стандартів статистики державних фінансів та розподілена за чотирма ознаками: за функціями, за економічною характеристикою операцій, за ознакою РБК, за бюджетними програмами. За цими класифікаційними групами розподіл видатків не замінюють, а доповнюють одна одну, представляючи бюджет у різних розрізах. Кожна з класифікацій відіграє, свою роль у представленні бюджету.

3. Видатки досліджуваної установи визначені у відповідності до затвердженого кошторису. Класифікація видатків є багатогранною та різноманітною, у залежності від функцій, які на них покладаються. Видатки досліджуваної установи залежно від розподілу функцій між державою й органами самоврядування поділяються на: 1) видатки з фінансування державних повноважень; 2) фінансування власних повноважень.

4. На сьогодні, за умов модернізації управління державними фінансами, цілком виправданим є запозичення міжнародного досвіду в частині трансформації об'єктів бухгалтерського обліку в державному секторі. Проте справедливо зауважити, що процес такого запозичення і втілення його на практиці характеризується низкою недоліків та суперечностей. Зокрема, досить

складним є розмежування підгруп витрат в межах існуючої класифікації. Потребує розширення система оцінки витрат в контексті проблем управління. Важливе значення має доповнення існуючого понятійного апарату, закладеного у стандарті у зв'язку з його недостатню інформативністю.

5. Доречно зауважити, що перехід до обліку витрат збільшує обсяг роботи працівників бухгалтерської служби бюджетних установ, котрі зобов'язані вести паралельний облік видатків в межах обширної бюджетної класифікації. Така ситуація пояснюється тим, що вітчизняний бухгалтерський облік в державному секторі виконує роль багатофункціональної інформаційної системи, яка, з одного боку, забезпечує формування даних про фінансовий стан та результати діяльності установи як господарюючого суб'єкта, а з іншого – дає повну інформацію про використання коштів відповідних бюджетів.

6. Видатки є самостійним об'єктом обліку, проте в системі бухгалтерського обліку бюджетних установ розглядаються у взаємозв'язку, оскільки зв'язок між ними має причинно-наслідковий характер.

7. Основними нормативними документами, відповідно до яких організовується облік у бюджетних установах України є НП(С)БОВДС, план рахунків бухгалтерського обліку та порядок його застосування, бюджетна класифікація видатків, інструкція про кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку, інструкція про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, інструкція з формування звітності бюджетних установ та багато інших спеціалізованих нормативних документів. У них викладено методику обліку операцій з виконання кошторису видатків за загальним і спеціальним фондами та з обліку іншої діяльності.

8. Очевидною є потреба у розробці методичних рекомендацій, котрі б деталізували положення НП(С)БОВДС 135 «Витрати», сприяючи якісному веденню бухгалтерського обліку суб'єктами державного сектора. Отже, оптимізація обсягів облікових робіт повинна стати перспективним напрямком модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі на майбутній період.

9. Метою діяльності Шепетівського міськрайонного центру зайнятості



є реалізація державної політики у сфері зайнятості населення і забезпечення незайнятому населенню відповідних гарантій на території міста та району. Аналіз результатів діяльності Шепетівського міськрайонного центру зайнятості передбачає вивчення виконання статей кошторису. Оскільки центр вирішує соціальні питання, реальна оцінка фінансування дозволяє вчасно звернути увагу на джерела покриття витрат, а це дає змогу успішно отримувати позитивні результати. Аналіз діяльності свідчить про те, що фінансування установи здійснюється нерівномірно, найбільшу питому вагу серед видатків загального фонду установи мають видатки на оплату праці. Останні роки зберігається тенденція до її зростання, що зумовлене, передусім, зростанням рівня мінімальної заробітної плати, що, у свою чергу, впливає на інші показники оплати праці.

10. Основним напрямком бухгалтерського обліку усіх бюджетних установ, а отже і Шепетівського Центру зайнятості виступає облік видатків. Враховуючи основне завдання бюджетних установ щодо кінцевого результату (звітного періоду) діяльності – виконання кошторису доходів і видатків – яке визначає, по суті, другу назву обліку бюджетних установ, а саме облік виконання кошторису доходів і видатків, це твердження є безсумнівним. З огляду на це організація обліку видатків, за відповідними напрямками, є пріоритетною у кожній установі.

11. Для обліку фактичних видатків загального фонду бюджетних установ Планом рахунків передбачено рахунок 80 «Витрати на виконання бюджетних програм»; для спеціального фонду – рахунки 81 – 85. Зокрема, рахунки Класу 8 «Витрати» призначені для відображення інформації про витрати за обмінними та необмінними операціями.

12. Специфіка видатків Шепетівського міськрайонного центру зайнятості, важливість надання повної та правдивої інформації про них зумовлює наявність ряду процедур внутрішнього контролю. До них можна віднести розмежування повноважень та обов'язків, документальне оформлення, звірку даних, нагляд. Одним із видів внутрішнього контролю також є

інвентаризація, яка проводиться в установі відповідно до наказу керівника.

13. Модернізація бухгалтерського обліку в державному секторі України всебічно забезпечена необхідними методичними рекомендаціями, водночас, в прийнятих нормативних документах не всі питання організації та методики ведення бухгалтерського обліку витрат господарської діяльності до кінця розроблено та науково обґрунтовано. Так, не чітко прописані питання накопичення, обліку, розподілу та списання постійних загальновиробничих витрат, визначення та списання наднормативних витрат виробничої діяльності, нарахування та виплати соціальних стипендій студентам державних вищих навчальних закладів тощо. НП(С)БОДС 135 уводить у практику бухгалтерського обліку установ державного сектору низку нових понять, однак стандарт не дає визначення поняття «наднормативні виробничі витрати», не наводиться й методика розподілу постійних загальновиробничих витрат (указується тільки, що для цього використовується база розподілу за нормальної потужності).

14. Отже, бухгалтерам бюджетних установ, в тому числі Шепетівського центра зайнятості необхідно самостійно розробити методику розподілу постійних загальновиробничих витрат та відобразити її в документі про облікову політику установи. Для цього можна скористатися практикою розподілу постійних загальновиробничих витрат підприємствами виробничої сфери, наведеної у додатку 1 до П(С)БО 16 «Витрати» [8], який, по суті, послужив основою для НП(С)БОДС 135.

15. Запропоновані в роботі шляхи вирішення проблемних питань організації обліку витрат допоможуть бухгалтерам-практикам правильно налагодити облік та обчислення фактичної собівартості виконаних робіт, наданих послуг, що сприятиме підвищенню якості фінансової звітності. Для того щоб правильно вести бухгалтерський облік, забезпечити відображення усіх проведених фінансово-господарських операцій, розпорядник бюджетних коштів повинен, передусім, побудувати систему, яка забезпечує дотримання єдиної методології ведення бухгалтерського обліку для своєї установи. Основним документом, що визначає такий порядок, є облікова політика. В роботі

запропоновано внесення змін до Наказу та Положення про облікову політику в частині методичного аспекту обліку видатків.

16. Результати проведеного дослідження вказали на недосконалість організації внутрішнього контролю доходів і витрат установи, отже, запропоновано послідовність організації контрольного процесу видатків бюджетної установи.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П.Й. Основи обліку в бюджетних організаціях. Київ : Центр навчальної літератури, 2003. 284 с.
2. Адамик О.В. Розмежування понять витрати, затрати, видатки та особливості їх застосування учасниками бюджетного процесу. *Наука молода*. 2013. Випуск 20. С. 203-209.
3. Балабанов И. Т. Основы финансового менеджмента : учеб. пособие. Москва : Финансы и статистика, 1998. 480 с.
4. Бирман А. М. Очерки теории советских финансов : в 3-х вып. Вып. I. Сущность и функции финансов. Москва : Финансы, 1968. 207 с.
5. Білецька Н. В. Роль аналітичних процедур в аудиті результатів основної діяльності підприємства. *Бізнес Інформ*. 2016. № 1. С. 248–252.
6. Бондаренко Н. В. Концепція розвитку державного сектора економіки. *Держава та регіони. Серія: Економіка і підприємництво*. 2010. Вип. 1. С. 40–45.
7. Булгакова С., Микитюк І. Фактори впливу на обсяг і структуру бюджетних видатків. *Казна України*. 2012. №3 (18). С. 6.
8. Бюджетний кодекс Закон Верховної Ради : від 08.07.2010 р. № 2456-VI України URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
9. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. Редакція від 05.01.2013 URL: [zakon1.rada.gov.ua/laws/show/бюджетний кодекс україни](http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/бюджетний кодекс україни)
10. Бюджетний кодекс України від 21.06.2001 р. № 2542-III. *Відом. Верхов. Ради України*. 2001. № 37. Ст. 189.
11. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ URL: <http://www.consultant.ru/popular/budget/> 6. Воронова Л. К. Правовое регулирование государственных расходов и финансирования. Финансовое право. Москва, 1995.
12. Василик О. Д., Павлюк К.В. Бюджетна система України : підручник. Київ : Центр навчальної літератури, 2004. 544 с.
13. Глосарій термінів, наведених у Міжнародних стандартах бухгалтерського

обліку для державного сектору (МСБОДС), – стандарти 1-18 URL: [http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art\\_id=80965&cat\\_id=83024](http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=80965&cat_id=83024)

14. Дубініна М. В., Норова І.С. Особливості виявлення та попередження помилок у фінансовій звітності. *Ефективна економіка*. 2015. № 12. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4619>.

15. Єремян О. М. Основні аспекти удосконалення обліку платних послуг вищого навчального закладу. *Вісник ХНУ. Хмельницький*, 2010. № 1, Т. 2. С. 140–144. Серія «Економічні науки».

16. Задорожний З.В. Внутрішньогосподарський облік у будівництві: методологія і організація: дис.. д-а екон. наук: 8.00.09. Тернопіль, 2007

17. Закон Латвіи об управлении бюджетами и финансами от 24.03.1994 г. URL: [www.pravo.lv/likumi/74\\_zoub.html](http://www.pravo.lv/likumi/74_zoub.html).

18. Ильин А. В. Правовые основы расходов бюджета: моногр. Москва : Статут, 2014. 144 с.

19. Карасева М. В., Крохина А. Финансовое право : учеб. ; под ред. М. В. Карасевой. Москва, 2001.

20. Котова С. Класифікація видатків медичних установ з урахуванням напрямів надання послуг. *Економічний аналіз*. 2011. Випуск 9. Частина 2. С. 248–253.

21. Кондрюк Л.В. Питання документування в системі бухгалтерського обліку України. *Реформування економіки України: стан та перспективи* : зб. Матеріалів V Міжнар. наук.–практ. конф. 25–26 листоп. 2010 р., м. Київ. К.: МІБО КНЕУ, 2010. С. 118–122.

22. Кондрюк Л.В. Вплив змін нормативно-правових актів на функції бухгалтерського обліку. *Актуальні проблеми теорії і практики бухгалтерського обліку, аудиту, аналізу й оподаткування в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку: матер. наук.-практ. конф.* (14 грудня 2016р., м. Кам'янець-Подільський), Тернопіль: Крок, 2016. 247с. С. 40-42.

23. Кондрюк Л.В. Вплив сучасних технологій на робочі функції бухгалтерського обліку. *Аграрна наука та освіта Поділля: збірник наукових*

*праць міжд. наук.-практ. конф.* (14-16 березня 2017р., ПДАТУ, Кам'янець-Подільський, Україна). Тернопіль : Крок, 2017. С. 190-192.

24. Крохина Ю. А. Бюджетное право и российский федерализм : моногр. / под ред. Н. И. Химичевой. Москва, 2001. 352 с.

25. Куліш О. М. Облік доходів і видатків спеціального фонду бюджетних установ. *Управління розвитком*. 2012. №3. С. 113–115.

26. Кучеров И. И. Бюджетное право России: курс лекции. Москва : АО «Центр ЮрИнфоР», 2002. 317 с.

27. Левицька С. О., Лукянчук Л.В. Економічна сутність дефініцій використання ресурсів: витрати, видатки, затрати. *Вісник національного університету водного господарства та природокористування. Економіка: збірник наукових праць*. 2007. Вип. 2 (38). URL: <http://nuwm.rv.ua/methods/asp/v382ek.html>.

28. Левицька С. Окремі питання реформування бюджетного обліку: стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі. *Все про бухгалтерський облік*. 2008. № 6. С. 34–38.

29. Людвенко Д. В., Людвенко Д.В., Подгорна І.О. Аналіз кошторису доходів та видатків бюджетної установи. *Экономические науки. Учет и аудит*, 2013.

30. Мащенко К. С. Доходи бюджетних установ освіти: проблеми реформування і функціонування. *Наук. пр. ДонНТУ*. 2012. Вип. 39–1. С. 264–268. Серія «Економіка».

31. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору : Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 11 URL: [http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art\\_id=407392&cat\\_id=40731](http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=407392&cat_id=40731).

32. Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту в державному секторі України. Київ : Європейський інститут державного управління та аудиту. 2016. 123 с.

33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку у державному секторі 1 (МСБОДС 1) Подання фінансових звітів. URL:

[http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art\\_id=80965&cat\\_id=83024](http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=80965&cat_id=83024)

34. Монаєнко А. О. Особливості фінансування видатків у фінансовому праві та чинному законодавстві України і зарубіжних країн. *Держава і право. Юрид. і політ. Науки : зб. наук. пр.* 2008. Вип. 41. С. 443–449.

35. Нападовська, Л.В. Управлінський облік : підручник для студ. вищ. навч. закл. Київ : Книга, 2004. 544 с.

36. Мельничук О.В. Подання звітності в електронному вигляді: переваги та недоліки. *Економічний дискурс.* 2014. Випуск 2. С. 297–300.

37. Мельничук О.В. Реформування єдиного соціального внеску: реалії та перспективи. *Стратегічні напрями соціально-економічного розвитку держави в умовах глобалізації: збірник тез II Міжнародної науково-практичної конференції за заг. ред. д.е.н., проф. Синчака В.П.* Хмельницький університет управління і права, 2015. С. 190-193.

38. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 р. № 11.

39. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 р. № 11.

40. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 р. № 11.

41. Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 р. № 11.

42. Наказ Мінфіну «Про затвердження типової форми № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності» від 29.11.2017 р. № 977.

43. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Мінфіну від 12.10.2010 р. № 1202.

44. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Мінфіну від

12.10.2010 р. № 1202.

45. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Мінфіну від 12.10.2010 р. № 1202.

46. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 р. № 1629.

47. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 р. № 1629.

48. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати», затверджене наказом Мінфіну від 18.05.2012 р. № 568.

49. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 129 «Інвестиційна нерухомість», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 р. № 1629.

50. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 133 «Фінансові інвестиції», затверджене наказом Мінфіну від 18.05.2012 р. № 568.

51. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 126 «Оренда», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 р. № 1629.

52. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам», затверджене наказом Мінфіну від 29.12.2011 р. 1798.

53. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 р. № 1629.

54. Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі URL: [http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215075&page=0\(1\)](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215075&page=0(1)).

55. Нежива М. О. Аналітичні процедури в аудиті ефективності формування фінансових резервів. *Інноваційна економіка*. 2015. № 1 (56). С. 245–249.



56. Нечипорук Н. М. Спеціальний фонд бюджетних установ: планування і формування. *Економічний аналіз*. 2010. №6. С. 131–134.

57. Організація обліку і контролю доходів бюджетної установи URL: [http://dspace.uabs.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/6169/1/dryzhakova%20\(kravchenko\)](http://dspace.uabs.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/6169/1/dryzhakova%20(kravchenko)).

58. Парыгина В. А., Тедеев А. Бюджетное право и процесс : учеб. / В. А. Парыгина, А. А. Тедеев. Москва : Эксмо, 2005. 384 с.

59. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ Міністерства фінансів України 31.12.2013 р. № 1203 URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>.

60. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 31.12.2013 р. № 1203.

61. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Мінфіну від 24.05.95 р. № 88.

62. Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 29.11.2017 р. № 976.

63. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 29.12.2015 р. № 1219.

64. Порядок подання фінансової звітності : Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>.

65. Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Мінфіну від 07.02.2017 р. № 44.

66. Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ», затверджений постановою КМУ від 28.02.2002 р. № 228.

67. Порядок утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах

виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади : постанова Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 р. № 1001 (редакція від 10.02.2017 р.). URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-%D0%BF>. 6. Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України : постанова Кабінету Міністрів України від 17.06.2015 р. № 419. URL : <http://www.kmu.gov.ua/control/ru/cardnpd?docid=248264598>.

68. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

69. Про бюджетну класифікацію : наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 URL : [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article%3Fart\\_id=356065&cat\\_id=35599](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article%3Fart_id=356065&cat_id=35599) 0.

70. Про бюджетну систему України : Закон УРСР від 05.12.1990 р. № 512-XII. Відом. Верхов. Ради УРСР. 1991. № 1. Ст. 1 (Втрата чинності від 24.07.2001).

71. Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету : наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 р. № 333 URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12/paran18#n18>.

72. Про затвердження Роз'яснень щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Роз'яснень щодо застосування класифікації кредитування бюджету : наказ Державного казначейства України від 04.11.2004 р. № 194. URL : [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/DKU0242.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/DKU0242.html).

73. Проблеми складання кошторису бюджетних установ URL: <http://www.ukr.vipreshebник.ru/budget/4534-problemi-skladannya-koshtorisubyudzhethnikh>.

74. Свирко С. В. Современные тенденции развития бюджетного учета в

Україне. *Международный бухгалтерский учет*. Москва : Финансы и статистика, 2014. № 21 (315). С. 53–66.

75. Свірко С. В. Бухгалтерський облік і контроль у контексті Бюджетного кодексу України : навч. посіб. / С. В. Свірко, І. О. Кондратюк, С. В. Дорошенко, Н. М. Старченко. Київ : Акад. фін. управління”, 2012. 940 с.

76. Свірко С. В., Фаріон А.І. Суб’єкти та об’єкти бухгалтерського обліку в державному секторі України в контексті чинного вітчизняного законодавства. URL : file:///C:/Users/Admin/Downloads/Na\_2012\_2\_8%20(2).

77. Седан Н. М., Оверчук А.В. Шляхи вдосконалення механізму формування кошторису бюджетної установи. URL: <http://www.rusnauka.com>.

78. Селюков А. Д. Правовое обеспечение оптимизации межбюджетных отношений в Российской Федерации : дисс. на стиск. учен. степ. д-ра юрид. наук. Москва, 2003. 387 с.

79. Семенишена Н.В. Інституційна структура України та її вплив на розвиток бухгалтерського обліку. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту*. 2011. Вип. II (42). Ч.2. Т.2. Економічні науки. С. 223-227.

80. Семенишена Н.В. Бухгалтерський облік та звітність в системі інформаційного забезпечення менеджменту. *Збірник наукових праць ПДАТУ*. 2008. Вип. 16, Т.3. С. 497-500.

81. Семенишена Н.В., Слободян В.Д. Розвиток бухгалтерського обліку в Україні в умовах функціонування інституційного середовища. *Вісник Тернопільського національного економічного університету*. 2011. № 1. С.146-150.

82. Солдатенко О. В. Видатки як фінансово-правова категорія. *Фінансове право*. 2009. № 4(10). С. 3135.

83. Стандарти внутрішнього аудиту : наказ Міністерства фінансів України від 04.10.2011 р. № 1247 (редакція від 13.10.2017 р.). URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11>.

84. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 роки : Постанова Кабінету Міністрів України від

16.01.2007 р. № 34 URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF/print1389935151858715>.

85. Сук Л. К. Аудиторські процедури для одержання доказів. URL : <http://magazine.faaf.org.ua/auditorski-proceduri-dlya-oderzhannya-dokaziv.html>.

86. Сурніна К. С. Аналітичні процедури в аудиті: методологія та організація : автореф. дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09 / Держ. служба статистики України, Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. Київ, 2012. 35 с.

87. Сушко Н. Сучасний стан бухгалтерського обліку у державному секторі та перспективи його реформування. *Все про бухгалтерський облік*. Київ, 2007. № 11. С. 25–31.

88. Ремінська М., Семенишена Н., Мельничук О. Поняття та класифікація видатків бюджетних установ. *Актуальні проблеми теорії і практики бухгалтерського обліку, аудиту, аналізу й оподаткування в Україні* : сучасний стан та перспективи розвитку : збірник матеріалів II міжнародної науково-практичної конференції (23 листопада 2018 року, ПДАТУ, Кам'янець-Подільський, Україна). Тернопіль : Крок. С. 117-120.

89. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджена наказом Мінфіну від 29.12.2015 р. № 1219.

90. Типове положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затверджене постановою КМУ від 26.01.2011 р. № 59.

91. Токарева К. О. «Видатки бюджету» як категорія бюджетного права. *Теорія і практика правознавства*. Вип. 1 (5) / 2014. URL <http://tlaw.nlu.edu.ua/article/viewFile/63085/58492>

92. У Держфінінспекції підбили проміжні підсумки співпраці з Міністерством фінансів Королівства Нідерланди. URL : [http://www.odoblkru.gov.ua/novini\\_07\\_06\\_16.htm](http://www.odoblkru.gov.ua/novini_07_06_16.htm).

93. Фадеев Д. Е. Финансовое право : учеб. ; отв. ред. С. В. Запольский. 2-е изд., испр. и доп. Москва, 2011. § 4 гл. 7. Доступ зі СПС «КонсультантПлюс».

94. Хорунжак Н. М. Аналіз переваг і недоліків системи документування в умовах автоматизованих інформаційних систем обліку. *Наукові записки*. 2003. Вип. 12. С. 10–12.

95. Хорунжак Н. М., Бенько І.Д. Гармонізація та стандартизація української системи обліку як необхідна умова ефективного розвитку вітчизняної економіки. Бухгалтерський облік та господарський контроль: минуле, сучасне, майбутнє : тези доп. Міжнар. наук. конф., 16–17 трав. 2002 р. Житомир : ЖІТІ, 2002. С. 9–12.

96. Хорунжак Н. М., Зорій Н.М. Діючі підходи до класифікації галузей національної економіки. *Вісник Львівської комерційної академії*. 2004. Вип. 16. С. 447–452.

97. Яковишина Н. А., Майданюк Є.В. Аналіз кошторису доходів і видатків бюджетної установи *URL: <http://www.rusnauka.com>*.

## ДОДАТКИ