

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНЖЕНЕРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня «Магістр»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

**Облік і аудит витрат у
Великодолинській селищній раді Овідіопольського
району Одеської області**

здобувача вищої освіти **Михайлової Наталії Володимирівни**

Науковий керівник:
**Кандидат економічних наук, доцент
Найда Андрій Васильович**

Рецензент: д.е.н., професор кафедри адміністративного
менеджменту та проблем ринку ОНПУ
Добрянська Наталія Анатоліївна

Допущено до захисту
«__» _____ 2020р.
Завідувач кафедри **обліку і оподаткування**

професор _____ **І.О. Крюкова**

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ВИТРАТ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ	7
1.1 Сутність поняття витрати та особливості їх обліку	7
1.2 Нормативно-правове регулювання обліку витрат бюджетних установ ...	14
1.3 Методичні засади аудиту та контролю витрат у бюджетних установах .	20
РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТА СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ВИТРАТ У ВЕЛИКОДОЛИНСЬКІЙ СЕЛИЩНІЙ РАДІ ОВІДІОПОЛЬСЬКОГО РАЙОНУ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ.....	29
2.1 Аналіз діяльності Великодолинської селищної ради	29
2.2 Стан обліку витрат у Великодолинській селищній раді	38
2.3 Аналіз витрат Великодолинської селищної ради.....	49
РОЗДІЛ 3 ВПРОВАДЖЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИТРАТ У ВЕЛИКОДОЛИНСЬКІЙ СЕЛИЩНІЙ РАДІ	53
3.1 Удосконалення обліку витрат Великодолинської селищної ради	53
3.2 Впровадження внутрішнього аудиту витрат у Великодолинській селищній раді	61
3.3 Впровадження управлінського обліку у Великодолинській селищній раді з метою оптимізації її видатків	67
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....	73
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	77

Вступ

Актуальність теми. Бюджетні установи є первинною ланкою галузей невиробничої сфери, де щоденно відбуваються численні господарські операції, що вносять зміни до складу та розміщення господарських засобів і джерел їх утворення, використання яких потребує ретельної обліково-аналітичної роботи.

Бюджетні установи є складовою бюджетної системи України і беруть участь у виконанні як дохідної, так і видаткової частини бюджету, виконуючи кошторис доходів і видатків – плановий документ, що підтверджує повноваження кожної установи стосовно отримання доходів і здійснення видатків, визначає обсяг і напрямки витрачання коштів.

Нормативно-правове забезпечення діяльності установ невиробничої сфери зазнали значних змін протягом останніх років. Зокрема, відбулося впровадження в дію НП(С)БОВДС, нового Плану рахунків. Окрім того фінансово-господарська діяльність бюджетних установ характеризується низкою особливостей, які впливають на методику й організацію бухгалтерського обліку.

Дослідження питань, пов'язаних з обліком та аудитом витрат в бюджетних установах займались ряд вчених та практиків: В.Т. Александров, П.Й. Атамас, Л. Є. Дейкало, Л.В. Дікань, Р.Т. Джога, Н. М. Бондаренко, Ф.Ф. Бутинць, С. А. Ілащук, С.В. Левицька, С.С. Котова, С.В. Свірко, С.Ю. Скоморохові, Н.М. Тополенко, Н.М. Хорунжак, Є.Ю. Шара та ін. Особливості та недостатня урегульованість правових аспектів діяльності бюджетних установ та організацій, їх бухгалтерського обліку й аналізу зумовили актуальність та вибір теми магістерської роботи.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Тема кваліфікаційної роботи є складовою загальної тематики науково-дослідних робіт кафедри обліку і оподаткування «Науково-методологічні засади обліково-

аудиторського забезпечення конкурентоспроможного підприємництва» (номер державної реєстрації 0115 U 001369).

Мета і завдання кваліфікаційної роботи. Метою кваліфікаційної роботи є обґрунтування теоретичних положень та розробка практичних рекомендацій з удосконалення обліку та аудиту витрат у бюджетних установах.

Для досягнення визначеної мети в процесі проведення дослідження були поставлені й вирішені такі завдання:

- визначити сутність поняття витрати;
- дослідити науково-теоретичні основи обліку витрат та його нормативно-правового регулювання;
- проаналізувати сучасний стан обліку витрат у бюджетній установі;
- дослідити сучасний стан контролю витрат;
- обґрунтувати результати роботи та запропонувати напрями удосконалення обліку та впровадження внутрішнього аудиту витрат у бюджетних установах.

Об'єктом дослідження є витрати бюджетної установи.

Предметом дослідження є сукупність науково-теоретичних та практичних аспектів з обліку та аудиту витрат у бюджетних установах.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні акти, що регламентують порядок обліку і аудиту витрат у бюджетних установах, наукові праці вітчизняних та зарубіжних учених з досліджуваних питань, матеріали науково-практичних конференцій, періодичні видання, первинна та статистична звітність досліджуваної установи.

Методи дослідження. У процесі дослідження використовувались такі загальнонаукові методи пізнання: абстракції, спостереження, порівняння, індукції і дедукції, поєднання аналізу та синтезу, вимірювання взаємозв'язків, історичного і логічного підходів, узагальнення, а також методи економічного аналізу.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у теоретичному обґрунтуванні та розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку і впровадження аудиту витрат у бюджетних установах.

Основні положення дослідження, які складають наукову новизну кваліфікаційного дослідження, розкривають його мету та вирішують поставлені завдання, полягають у наступному:

удосконалено:

- класифікацію доходів і витрат бюджетної установи за обмінними та необмінними операціями шляхом доповнення її критерієм наявності чи відсутності факту обміну;

- аналітичний облік, тобто запропоновано доповнювати номер субрахунку знаками, що ідентифікують КЕКВ, за яким проводять операцію. Введення запропонованої аналітики дозволить установі більш точно відображати господарські операції в обліку та швидше групувати інформацію для формування фінансової та бюджетної звітності.

Практичне значення отриманих під час дослідження результатів полягає в тому, що впровадження даних пропозицій і рекомендацій з вдосконалення організації і методики обліку, впровадження внутрішнього аудиту у бюджетних установах дозволить підвищити достовірність, аналітичність та співставність облікових даних, підвищить ефективність використання працівників, сприятиме одержанню повної, достовірної та своєчасної інформації для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Публікації. За матеріалами дослідження опубліковано тези доповіді на 1 науковій конференції в збірнику матеріалів XI Міжвузівської наукової-практичної студентської конференції «Браславські читання. Економіка XXI століття: національний та глобальний виміри» на тему «Сутність поняття «видатки»». Загальний обсяг публікацій – 0,3 ум. друк. арк.

Структура та обсяг кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Зміст роботи представлений на 86 сторінок комп'ютерного тексту. Кваліфікаційна робота містить 12 таблиць, 19 рисунків, 6 додатків. Список використаних джерел налічує 74 найменування представлених на 10 сторінках.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Бухгалтерський облік витрат бюджетних установ є складною ділянкою облікового процесу, який потребує достовірного документального відображення. Досить часто в обліку витрат виникає багато умисних і ненавмисних помилок і порушень, які нерідко пов'язані з постійними змінами бюджетного законодавства та мають бути виявлені при аудиторській перевірці. Відтак належна організація бухгалтерського обліку витрат сприяє ефективному управлінню та контролю за своєчасним здійсненням розрахунків, ефективністю використання ресурсів.

На основі узагальнення теоретичних підходів до визначення поняття «витрати», як зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власником) Таблиця 1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати» замінює термін «видатки» на «витрати». Їх поділяють на дві групи: за обмінними операціями та за необмінними операціями [26].

Витрати бюджетних установ є одним із показників результатів їх діяльності і, тому вони підлягають досить жорсткому нормативно-правовому регулюванню. Система регулювання бухгалтерського обліку і звітності бюджетних установ складається з чотирьох рівнів: законодавчий, нормативний, методичний та організаційно-розпорядчий.

Видатки бюджетних установ повинні здійснюватись за цільовим призначенням на заходи передбачені кошторисом. Органами, що здійснюють зовнішній фінансовий контроль бюджетних установ, є Рахункова палата України та Державна аудиторська служба України.

Головним завданням організації контрольно-ревізійної роботи є здійснення контролю за використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних й інших активів, правильністю визначення потреби в бюджетних засобах і взяття зобов'язань, ефективним використанням майна,

станом обліку та фінансової звітності, виконанням місцевих бюджетів, розробка пропозицій з усунення виявлених недоліків і порушень та запобігання їх надалі.

Суб'єктом дослідження було обрано Великодолинську селищну раду. Великодолинська селищна рада як орган місцевого самоврядування здійснює управління та утримання селища та є розпорядником бюджетних коштів. Пожежна команда, будинок культури та два дитячих садочки підпорядковані голові селища, який є головною посадовою особою територіальної громади.

Поведений аналіз свідчить що Великодолинська селищна рада достатньо забезпечена ресурсами. В загальному валюта балансу має незначну тенденцію до зменшення. У 3,4 рази протягом звітного періоду зростає цільове фінансування. Різко зменшуються наявність грошових коштів станом на кінець року.

Аналіз динаміки рух грошових коштів свідчить, що у 2019 році надходження грошових коштів та обсяги витрат збільшилися майже на 32 % та 36 % відповідно. Найбільшу частку видатків організація здійснює на фінансування дошкільної освіти 25,7 % та організацію благоустрою населених пунктів 23,8 %.

Методологічні засади для формування бухгалтерського обліку витрат та їх відображення у фінансовій звітності визначає НП(С)БОДС 135 «Витрати». Для обліку витрат у Великодолинській селищній раді використовують синтетичні рахунки класу 8 «Витрати». Облік витрат за обмінними операціями відображають на затратних рахунках: 80 «Витрати на виконання бюджетних програм»; 81 «Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)»; 82 «Витрати з продажу активів»; 83 «Фінансові витрати»; 84 «Інші витрати за обмінними операціями».

Для обліку витрат за необмінними операціями призначений один синтетичний рахунок 85 «Витрати за необмінними операціями».

Аналіз діючої облікової політики установи вказав на наявність у ній ряду недоліків, зокрема:

- відсутність чіткої структури наказу – відсутні чіткі розділи облікової політики, що стосуються окремих об'єктів обліку, одночасно наводиться інформація про контроль за виконанням кошторису видатків, принципи обліку видатків, застосування меморіально-ордерної форми обліку, систему оплати праці та порядок проведення інвентаризації. Такий виклад інформації ускладнює її розуміння та вимагає більших витрат часу на пошук необхідної;

- облікова політика містить ряд положень, що не є обов'язковими для неї, а мають висвітлюватися в посадовій інструкції головного бухгалтера (вважаємо недоцільним їх дублювання в обліковій політиці установи) та неальтернативних методів і способів обліку, що однозначно визначені законодавством України. Вказана інформація робить облікову політику громіздкою, більш складною для сприйняття і, при цьому, не надає жодного корисного ефекту;

- відсутність ряду положень щодо досліджуваної ділянки обліку (періодичність нарахування амортизації, порядок визнання доходів від необмінних операцій, періодичність віднесення витрат майбутніх періодів на витрати поточного періоду).

Зважаючи на вищезазначене, вважаємо за необхідне викласти облікову політику установи в новій редакції (оскільки положення, що стосуватимуться й інших об'єктів обліку зумовлять суттєві її зміни) та щодо досліджуваного об'єкту пропонуємо висвітлити положення щодо:

- періодичності нарахування амортизації. Нормативно-правовими актами передбачена можливість суб'єкту державного сектору нараховувати амортизацію на дату балансу (щоквартально) чи на річну дату балансу (раз на рік). У положенні про облікову політику установи пропонуємо визначити порядок нарахування амортизації на річну дату балансу, зважаючи на те, що основні засоби не є найважливішим об'єктом обліку у зв'язку зі специфікою діяльності закладу та на трудомісткість вказаної роботи;

- відображення в обліку витрат майбутніх періодів. У залежності від трактування поняття «звітний період» під ним може розумітися або, виключно, рік, або квартал чи місяць. У залежності від значення поняття «звітний період»

відрізняється порядок відображення операцій в бухгалтерському обліку. Найбільш оптимальним звітним періодом закриття витрат майбутніх періодів для установи вважаємо звітний квартал. У такому випадку, визнані витрати майбутніх періодів будуть включатися до витрат поточного періоду щоквартально на підставі первинних документів. Такий метод дасть змогу достатньо оперативно та систематично відобразити списання витрат майбутніх періодів та, водночас, не перенавантажувати працівників бухгалтерії занадто частим зверненням до вказаного питання.

У бюджетних установах доцільно створювати комісії з внутрішній фінансовий аудит, виходячи з бюджету організації, складності й специфіки здійснюваних фінансово-господарчих операцій і чисельності працюючих. внутрішній аудит організаційно призначений для обслуговування інтересів керівництва й органів державного контролю. До служб внутрішнього аудита бюджетної установи ставляться служби, створювані в установі, призначувані керівництвом, діяльність яких, повинна регулюватися державними законами й нормативними актами. Функції внутрішнього аудита бюджетної установи, залежно від характеру діяльності бюджетної установи, можуть поширюватися до рівня функцій контролювання інформаційного забезпечення, регулювання й контролю (моніторингу), завдання якого шляхом підготовки управлінської інформації орієнтувати керівництво на прийняття оптимальних управлінських рішень.

Таким чином, проведений аналіз господарської діяльності, організації обліку та аудиту нами було запропоновано шляхи покращення його організації:

- 1) введення повністю автоматизованого способу ведення бухгалтерського обліку;
- 2) впровадження внутрішнього аудиту;
- 3) удосконалення аналітичного обліку шляхом запровадження додаткових знаків що ідентифікують КЕКВ, за яким проводять операцію;
- 4) запропоновано класифікацію доходів і витрат в розрізі обмінних та необмінних операцій;
- 5) Впровадження управлінського обліку та проекту зниження витрат на опалення Великодолинської селищної ради сприятиме підвищенню ефективності господарської діяльності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Александров В.Т. Планування, облік, звітність, контроль у бюджетних установах : навч. посібник К. : АВТ лтд, 2004. 387 с.
2. Атамас П.Й. Основи обліку в бюджетних організаціях : навч. посібник / П. Й. Атамас. К. : Центр навчальної літератури, 2003. 284 с.
3. Бондаренко Н. М. Сучасні підходи до сутності доходів і видатків бюджетних установ / Економіка та суспільство: електр. фах. вид. 2017. №8. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/8_ukr/119.pdf
4. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010 № 2456-VI / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
5. Гнатєва Т.М., Кабанова О.П. Сучасні тенденції залучення капітальних інвестицій, як важливий фактор структурної перебудови економіки. Проблеми і перспективи економіки та управління: науковий журнал. Вип.2 (14). Чернігів. 2018.
6. Гривківська О.В., Крюкова І.О., Поліщук Н.В. Податкова політика України. Економіка і управління. 2020. № 1(85). С. 13-18.
7. Дейкало Л. Є. Взаємодія органів Казначейства України з розпорядниками бюджетних коштів державного бюджету, шляхи вдосконалення / Ефективна економіка: електр. наук. фах. вид. 2015. №1. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3746>.
8. Дейкало Л. Є. Роль розпорядників бюджетних коштів в бюджетному процесі / Ефективна економіка: електр. наук. фах. вид. 2015. №3. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3889>.
9. Державна аудиторська служба України / Офіційний веб-сайт. URL: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index>.
10. Дікань Л. В. Організація внутрішнього контролю в бюджетній установі: прикладний аспект питання / Бізнес Інформ: міжнар. наук. економ. журн. 2013. №10. URL: http://www.business-inform.net/pdf/2013/10_0/296_301.pdf.

11. Джога Р.Т. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: навчальний посібник / Р.Т. Джога ; КНЕУ. К.: КНЕУ, 2001. 250 с.
12. Дяченко О.П., Ніколюк О.В. Конституційний контроль у механізмі державного управління. *Наукові записки Інституту законодавства Верховної Ради України*. 2020. №4. С. 113-121.
13. Дяченко О.П. Основні напрями та етапи державної політики протидії розвитку тіньової економіки в Україні. *Інвестиції: практика і досвід*. 2018. №1. С. 104-107
14. Дяченко О.П. Основні напрями удосконалення державних механізмів функціонування місцевих антикорупційних органів в Україні. *Електронне видання «Державне управління: удосконалення та розвиток»*. 2018. №1.
15. Ілащук С. А. Методологія контролю видатків на оплату праці вищих навчальних закладів / *Ефективна економіка: електр. наук. фах. вид.* 2015. №2. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3820>.
16. Карпенко Н. Г. Завдання та порядок відображення в обліку видатків бюджетних установ / *Молодий вчений: наук. журн.* 2017. №5 (45). URL: <https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/6.3/154.pdf>.
17. Коваленко А.О., Найда А.В. Застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні. Національні і світові тенденції розвитку обліку, оподаткування та контролю: *Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції (присвяченої 60-річчю кафедри обліку і оподаткування ОДАУ)*, 21 травня 2020 р. Одеса, ОДАУ. 2020. С. 25-29.
18. Котова С. С. Класифікація видатків медичних установ з урахуванням напрямків надання послуг / *Електронний архів Полтавського університету економіки і торгівлі*. 2011. URL: <http://dspace.puet.edu.ua/handle/123456789/1486>.
19. Кравчук А.О., Трандафір І.В. Оптимізація роботи аудиторського бізнесу за використання CRM-системи. *Матеріали Всеукраїнської науково-практичної інтернет – конференції*. Основні напрями удосконалення бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування в умовах євроінтеграції: 28 травня 2019 р. / редкол.:Т.Г. Маренич [та ін.]; Харківський національний

технічний університет сільського господарства імені Петра Василенка. Х.: «Стильна типографія», 2019. С. 89-92.

20. Кравчук А.О., Барда В.О. Реформа аудиту: причини та перспективи. Розвиток ресурсного потенціалу сільських територій: Збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної конференції, 24 травня 2018 року. Одеса, ОДАУ. 2018. С. 136-143.

21. Кравчук А.О., Барда В.О. Реформа аудиту : причини та перспективи. Розвиток ресурсного потенціалу сільських територій: Збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції, 24 травня 2018 року. Одеса, ОДАУ. 2018. С. 136-143

22. Крупко М. П. Державний фінансовий контроль доходів і витрат суб'єкта державного сектора на прикладі Сварицевицької сільської ради / Молодий вчений: наук. журн. 2017. №5 (45). URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/5/143.pdf>.

23. Крюкова І.О. Податкові потоки в Одеській області: основні тенденції та показники. Матеріали II Всеукраїнській науково-практичній інтернет-конференції «Основні напрями удосконалення бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування в умовах євроінтеграції» (м. Харків, ХНТУСГ ім. П. Василенка, 15 травня 2020р.). С. 151-153.

24. Левицька С. О. Фінансові результати господарської діяльності як об'єкти бухгалтерського обліку та менеджменту / Бухгалтерський облік і аудит: наук.-практ. журн. 2015. № 12. URL: http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=boau_2015_12_2.

25. Лемішовський В.І. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та оподаткування : навч. посібник. Львів : «Інтелект-Захід», 2007. 1104 с.

26. Лондаренко О. О. Економічна природа видатків та її вплив на обліково-аналітичні аспекти бюджетних установ / Економіка. Фінанси. Право. 2008. № 9. С. 15–19.

27. Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору: наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №11 / Бухгалтерський облік / Міністерство фінансів України. URL: <https://minfin.gov.ua/news/buhgalterskij-oblik/buhgalterskij-oblik-u-derzhavnomu-sektori>.

28. МСБОДС 9 «Дохід від операцій обміну» / Журнал «Бухгалтер 911». URL: https://buhgalter911.com/public/uploads/normativka/Standart_gossektor/МСБОДС/МСБОДС_9.pdf.

29. Михайлова Н.В. Сутність поняття «видатки». Браславські читання. Економіка ХХІ століття: національний та глобальний виміри: Збірник матеріалів ХІ Міжвузівської наукової-практичної студентської конференції, 22 вересня 2020 року. Одеса, ОДАУ. 2020. С. 31-35.

30. Найда А.В., Найда І.С. Проблеми подвійного оподаткування в Україні. *Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України*. Матеріали ХІІІ Всеукраїнської науково-практичної конференції (30-31 травня 2019 року). Одеса: Одеський національний політехнічний університет, 2019. С. 46-48.

31. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11>.

32. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи»: наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11>.

33. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати»: наказ Міністерства фінансів України від 18.05.2012 № 568 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0903-12>.

34. Питання оплати праці працівників державних органів: постанова Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 №15 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/15-2017-п>.

35. Питання стипендіального забезпечення: постанова Кабінету Міністрів України від 12.07.2004 №882 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/882-2004-п>.

36. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

37. Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного бюджету: постанова Кабінету Міністрів України від 04.04.2001 №332 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/332-2001-п>.

38. Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі: наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2015 №1219 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16>.

39. Про затвердження Змін до Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету: наказ Міністерства фінансів України від 01.03.2013 №348 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0354-13>.

40. Про затвердження Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон: наказ Міністерства фінансів України від 13.03.1998 №59 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0218-98>.

41. Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету: наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012

№333 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12>.

42. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 №1203 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14/page>.

43. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України: постанова Кабінету Міністрів України від 03.02.2016 №43 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-п>.

44. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.

45. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

46. Про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ: наказ Міністерства фінансів України від 02.04.2014 №372 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0426-14>.

47. Про затвердження Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі та Змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» наказ Міністерства фінансів України від 28.02.2017 №307 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0384-17>.

48. Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати: постанова Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/100-95-п>.

49. Про затвердження порядку подання фінансової звітності: постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-п>.

50. Про затвердження Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів: наказ Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12>.

51. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-п>.

52. Про затвердження Порядку списання об'єктів державної власності: постанова Кабінету Міністрів України від 08.11.2007 №1314 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1314-2007-п>.

53. Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання: Наказ Міністерства фінансів України від 13.09.2016 р. № 818 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16>.

54. Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: наказ Міністерства фінансів України від 08.09.2017 №755 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1416-17>.

55. Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: наказ Міністерства фінансів України від 29.06.2017 №604 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0895-17>.

56. Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти: постанова Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 №117 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/117-2014-п>.

57. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 №108/95-ВР / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/108/95-вр>.

58. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України від 26.01.1993 № 2939-ХІІ / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.

59. Про публічні закупівлі: Закон України від 25.12.2015 №922-VIII / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/922-19>.

60. Про Рахункову палату: Закон України від 02.07.2015 № 576-VIII / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/576-19/page>.

61. Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів: постанова Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 №98 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/98-2011-п>.

62. Русан В.М., Дяченко О.П. Інституційні засади розвитку аграрного сектору у контексті забезпечення економічної безпеки держави. *Наукові записки Інституту законодавства Верховної Ради України*. 2019. №2. С. 117-122

63. Свірко С. В. Організація управлінського обліку в бюджетних установах: етап постановки та його складові / Фінанси, облік і аудит: зб. наук. пр. 2014. Вип. 2. URL:http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa_2014_2_20.

64. Скоморохова С. Ю. Особливості аналізу доходів бюджетних установ / Кримський економічний вісник. 2012. URL: <http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/5553/1/1.pdf>.

65. Стоянова-Коваль С.С. Сутність державного регулювання економіки як складової державного управління. Аспекти стабільного розвитку економіки в умовах ринкових відносин. Збірник матеріалів науково-практичної конференції 24-25 травня 2018 року м. Умань, 2018 р. С. 115-117.

66. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами: наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2015 №1219 / База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0086-16>.

67. Тополенко Н. М. Актуальні проблеми обліку видатків фінансово-господарської діяльності митних органів / Ефективна економіка: електр. наук. фах. вид. 2010. №8. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=268>.

68. Хорунжак Н. М. Модернізація обліку і контролю в бюджетних установах в умовах системної трансформації управління / Електронний репозитарій ТНЕУ: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня док. екон. наук. 2014. URL: <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/797/1/dis%282%29.pdf>.

69. Шапаренко А. В. Зміни в обліку доходів і витрат бюджетних установ / Економіка та право: проблеми взаємодії та перспективи розвитку: Матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. 2017. №1. URL: <http://novaosvita.com/wp-content/uploads/2017/12/EconLawSc-Kyiv-Dec2017P1.pdf>.

70. Шапаренко А. В. Зміни в оцінці доходів і витрат бюджетних установ / Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах

глобалізації: матеріали III Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – Ч.1. – ст. 278-280.

71. Шара Є. Ю. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях : навч. посібник. К. : «Центр учбової літератури», 2011 . 448 с.

72. Щодо відображення в бухгалтерському обліку окремих операцій: наказ лист Міністерства фінансів України від 17.11.2017 № 35220-06-5/31577 / Вісник. Право знати все про податки і збори : оф. вид. ДФСУ. URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/document/100006479-schodo-vidobrazhennya-v-bukhgalterskomu-obliku-okremikh-operatsiy-list-minfinuukrayini-vid-17-11-2017-no-35220-06-5-31577>.

73. Юрченко О. Б. Організація обліку видатків бюджетних установ за новою економічною класифікацією та їх відображення у звітності / Національний лісотехнічний університет України : збірник науково-технічних праць. 2013. вип. 23.15. URL: http://nltu.edu.ua/nv/Archive/2013/23_15/283_Jur.pdf.

74. Яковенко А.О. Сучасний стан розвитку аудиторської діяльності в Україні. Національні і світові тенденції розвитку обліку, оподаткування та контролю: Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції (присвяченої 60-річчю кафедри обліку і оподаткування ОДАУ), 21 травня 2020 р./ редкол.: І.О. Крюкова [та ін.]; Одеський державний аграрний університет. Одеса: «ВМВ-Принт», 2020. С. 135-138.