**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**Західноукраїнський національний університет**

**Факультет фінансів та обліку**

Кафедра обліку і оподаткування

**ПРОЦИК Віта Михайлівна**

**Облік, аналіз і контроль в органах місцевого самоврядування/ Accounting, analysis and control in local government bodies**

Спеціальність – 071 Облік і оподаткування

освітньо-професійна програма – Інформаційні технології обліку, оподаткування та контролю в державному секторі економіки

Кваліфікаційна робота

Виконала студентка групи ОДСм-21

В.М.Процик

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Науковий керівник:

к.е.н., доцент, І. Д. Бенько

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Кваліфікаційну роботу

допущено до захисту

,, \_\_\_\_” \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 р.

Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Починок Н.В.**

**Тернопіль – 2021**

ЗМІСТ

|  |  |
| --- | --- |
| Вступ | 3 |
| Розділ 1.Теоретичні основи організації обліку, аналізу та контролю в органах місцевого самоврядування | 6 |
| 1.1. Роль і місце обліку, аналізу та контролю в діяльності органів місцевого самоврядування | 6 |
| 1.2. Напрями модернізації місцевого самоврядування в Україні | 9 |
| Висновки до розділу 1 | 16 |
| Розділ 2. Бухгалтерський облік в органах місцевого самоврядування | 18 |
| 2.1. Методика обліку фінансових та нефінансових активів | 18 |
| 2.2. Облік обмінних та необмінних операцій | 25 |
| 2.3. Удосконалення обліку на основі застосування інформаційних технологій | 33 |
| Висновки до розділу 2 | 37 |
| РОЗДІЛ 3. Методика проведення аналізу та контролю в органах місцевого самоврядування | 39 |
| 3.1. Аналіз основних показників діяльності | 39 |
| 3.2. Контроль за діяльністю органів місцевого самоврядування: вітчизняний та зарубіжний досвід | 43 |
| 3.3. Оцінка ефективності використання фінансових ресурсів ОТГ: методичні підходи та шляхи вдосконалення | 48 |
| Висновки до розділу 3 | 54 |
| Висновки | 56 |
| Список використаних джерел | 63 |
| Додатки | 70 |

**ВСТУП**

**Актуальність дослідження.** На сьогоднішньому етапі основними реальними та потенційними загрозами стабільності в суспільстві є нераціональне, виснажливе використання ресурсів. Тому перед органами державної влади та органами місцевого самоврядування ставиться завдання підвищення ефективності використання ресурсів. Розробка інструментарію розвитку об’єднаних територіальних громад (ОТГ) має ґрунтуватись на результатах оцінки та аналізі сучасного їх стану, ефективності функціонування та тенденціях змін основних показників результативності діяльності.

Особливе місце в науковому пошуку значної кількості сучасних дослідників посідає аналіз теоретико-методологічних засад становлення системи фінансового забезпечення місцевого самоврядування. Серед вчених, праці яких відіграють важливі роль у вивченні цієї проблеми, відзначимо таких як Бенько І.Д., Гізатуліна Л.В., Дорошенко О.О., Єфименко Т.І., Калюга Є.В., Кафка С. М., Кондратюк І.О., Куценко О.П., Левицька С.О., Ловінська Л.Г., Лучко М.Р., Свірко С.В., Сушко Н.І., Сисюк С.В., Хорунжак Н.М., Чечуліна О.О. та інші. Проте необхідність активізації наукових досліджень у сфері фінансового забезпечення зумовлена наявністю цілої низки суперечностей у взаємовідносинах як центральних і регіональних органів влади, так і органів місцевого самоврядування щодо вирішення проблем місцевого розвитку, пов’язаних з недостатньою ефективністю бюджетної децентралізації.

Надаючи належну оцінку публікаціям, на сьогодні не існує єдиного методичного підходу щодо оцінки сільських територій та використання ресурсів. Усе це визначає актуальність дослідження та потребує подальшого вивчення.

Вчені стверджують про існування істотних протиріч у нормативно-правовій базі. Також піднімають питання щодо необхідності докорінних змін існуючої системи управління бюджетними потоками, вдосконалення методологічної та нормативної бази функціонування місцевих бюджетів з огляду на позитивний досвід країн Європейського союзу, зокрема Польщі, для впевненої інтеграції України до європейського простору. У зв’язку з цим виникає необхідність подальшого і глибокого аналізу питань реформування та підвищення ефективності управління бюджетними потоками в контексті євроінтеграції.

**Мета дослідження**. Метою дослідження є розробка та поглиблення теоретичних засад і практичних рекомендацій щодо обліку, аналізу та контролю фінансових та нефінансових активів, обмінних і необмінних операцій в органах місцевого самоврядування з визначенням напрямів посилення їх ролі в умовах децентралізації та прийняття кращих практик зарубіжного досвіду.

Реалізація мети роботи передбачатиме вирішення певних **завдань:**

* ознайомитись з теоретичними основами організації обліку, аналізу та контролю в органах місцевого самоврядування;
* дослідити методику обліку фінансових та нефінансових активів;
* вивчити особливості обліку обмінних і необмінних операцій;

# провести аналіз основних показників діяльності;

# оцінити діючу методику проведення контролю в органах місцевого самоврядування;

* сформувати пропозиції щодо удосконалення обліку і контролю.

**Об’єктом дослідження** виступає організація обліку, аналізу та контролю в органах місцевого самоврядування. Дослідження проводилось за показниками фінансово-господарської діяльності Залозецької селищної ради Зборівського району (з 2021 року Тернопільського району) Тернопільської області.

**Предметом дослідження** є комплекс теоретичних, методологічних і практичних аспектів бухгалтерського обліку, економічного аналізу і контролю обмінних і необмінних операцій, фінансових та нефінансових активів в органах місцевого самоврядування.

Методи дослідження. При виконанні дослідження і написанні роботи були застосовані загальнонаукові та спеціальні методи й прийоми: індукція, дедукція – для ідентифікації впливу особливостей діяльності на систему облікового відображення господарських операцій; спостереження, порівняння, аналіз – для визначення стану чинної системи обліку фінансових та нефінансових активів; графічний – для удосконалення класифікації обмінних та необмінних операцій; системний підхід – для побудови удосконаленої методики бухгалтерського обліку.

**Наукова новизна** полягає в тому, що в роботі узагальнено і критично проаналізовано основну наукову і методичну літературу з теми дослідження, узагальнено організацію і методику обліку, аналізу та контролю з урахуванням вимог діючого законодавства України.

**Практична значущість отриманих результатів** зумовлена можливістю використання пропозицій і рекомендацій дослідження у сфері практичної діяльності органів місцевого самоврядування та для поглиблення теоретичних розробок щодо питань правового регулювання бюджетних правовідносин, внесення змін і доповнень до чинного законодавства.

**Апробація результатів роботи та власні публікації.** Результат роботи визначається тим, що запропонована методика обліку та перелік аналітичних показників апробовані в діяльності Залозецької селищної ради, що свідчить про реальність і можливість застосування їх на інших об’єктах для підвищення ефективності діяльності. За результатами дослідження опубліковано 2 статті: Облік та контроль в органах місцевого самоврядування: вітчизняний та зарубіжний досвід. Фінансове забезпечення місцевих бюджетів України.

**Обсяг і структура роботи.** Випускна кваліфікаційна робота виконана на 70 сторінках друкованого тексту, складається з вступу, 3 розділів, висновку, списку використаних джерел із 67 найменувань, 12 додатків, 11 таблиць, 37 рисунків.

**РОЗДІЛ 1**

**ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ В ОРГАНАХ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ**

**1.1. Роль і місце обліку, аналізу та контролю в діяльності органів місцевого самоврядування**

Основними завданнями бухгалтерського обліку в органах місцевого самоврядування є (рис.1.1):

Завдання обліку в органах місцевого самоврядування

збереження майна;

визначення результатів діяльності установи

сприяння в своєчасному прийнятті рішень;

забезпечення раціонального та ефективного використання коштів;

Рис.1.1. Завдання обліку в органах місцевого самоврядування

Примітка. Розроблено автором самостійно

Для того, щоб бухгалтерський облік в органах місцевого самоврядування виконував завдання, які перед ним поставлено, потрібно його організувати раціонально, враховуючи усі особливості, які характерні для діяльності цих установ. За таких умов особливого значення набуває повнота і своєчасність облікової інформації, що дає можливість визначити дієвість управління установою та запобігти прийняття неправильних управлінських рішень. Облікова інформація відображає фактичний стан господарського об’єкта, а тому це вимагає постійного вдосконалення методології бухгалтерського обліку як основного постачальника інформації щодо діяльності установи. Удосконалення організації бухгалтерського обліку полягає у підвищенні його оперативності і аналітичності. Особлива увага приділяється автоматизації обліку, яка вимагає подальшого розвитку його методології, а також застосування сучасних форм бухгалтерських регістрів, розробки технологічного процесу введення і обробки економічної інформації, скорочення документообігу та створення масивів постійної інформації.

Важливе значення в діяльності органів місцевого самоврядування належить аналізу господарської діяльності. При цьому використовують сукупність наукових методів пізнання соціально-економічних процесів та явищ, до яких слід віднести методи порівняння, наукового узагальнення, системного аналізу, який застосовується при обґрунтуванні необхідності поєднання соціальних, специфічних, економічних заходів з метою ефективної організації державної системи та підвищення якості надання освітніх послуг); економіко-математичні методи застосуються з метою розробки моделей аналізу кошторису установи, аналізу надання освітніх послуг, аналізу витрат; методи технічного, графічного, порівняльного, статистичного аналізу використовують в процесі розробки пропозицій щодо планування спектру послуг, при обґрунтування стратегії ефективного управління установою освіти.

Аналіз діяльності установ державного сектору економіки доцільно проводити в декілька етапів (рис.1.2).

Контроль як функція управління має можливість своєчасно виявити та ліквідувати ті передумови та фактори, які негативно впливають і заважають ефективно проводити діяльність та успішно досягати поставленої мети перед установою. Завдяки періодичному перерозподілу обов’язків між працівниками, які працюють в установі, підвищується ефективність внутрішнього контролю.

Особливості аналізу діяльності установ державного сектору

Мета аналізу – виявлення резервів підвищення ефективності діяльності

Завдання аналізу установ державного сектору

загальна оцінка діяльності

аналіз виконання кошторису

оцінка структури і динаміки доходів та видатків

оцінка фінансового стану

оцінка показників обсягу функціональної діяльності

оцінка структури і динаміки основних засобів та ТМЦ

оцінка ефективності використання трудових ресурсів

Об’єкти аналізу установ державного сектору

активи

пасиви

доходи і видатки

трудові, матеріальні ресурси

зобов’язання та їх складові

основні засоби

обсяги функціональної діяльності

Методи і прийоми аналізу

балансовий

графічний

групування

порівняння

середніх і відносних величин

елімінування

деталізації

економіко-математичні

Етапи аналізу

загальний аналіз діяльності

характеристика показників балансу

аналіз джерел фінансування

аналіз результатів виконання кошторису доходів і витрат

Рис.1.2. Теоретичні засади аналізу діяльності установ державного сектору

Примітка. Розроблено автором самостійно

Як видно з рисунка 1.2 аналіз діяльності установи державного сектору проводиться в декілька етапів, серед яких доцільно виділити:

* загальний аналіз діяльності установи та визначення її особливостей;
* аналіз джерел фінансування установи, визначення величини дефіциту або профіциту, встановлення факторів, що на ці процеси мають найбільший вплив;
* характеристика та систематизація показників балансу, визначення структурних зрушень;
* аналіз виконання кошторису.

Відповідно працівники змушені постійно підтримувати високий рівень теоретичної та практичної підготовки відповідно до напрямів роботи установи, а це дає можливість усунути монотонність у роботі та значно зменшує можливість зловживань. Такий ритм роботи особливо важливий для облікових працівників, що дає можливість постійно отримувати інформацію про рух фінансових ресурсів за тривалий проміжок часу.

Щодо працівників контролю, то їх кваліфікаційний та фаховий рівень повинен відповідати сучасним вимогам і чітко визначений посадовими інструкціями. З цією метою потрібно розробити Положення про відділ внутрішнього контролю та посадові інструкції для їх фахівців.

Контроль розглядається як важливий етап управління установою, тому що з його допомогою апарат управління отримує інформацію про виявлені порушення, сприяє підвищенню ефективності діяльності, усуває та попереджає порушення.

**1.2. Напрями модернізації місцевого самоврядування в Україні**

В нашій державі за останні була проведена значна робота в напрямі створення умов та забезпечення можливостей соціально-економічного розвитку окремих територій. Особливого успіху досягнуто щодо децентралізації повноважень, ресурсів і створення об’єднаних територіальних громад. Одночасно об’єднаним територіальним громадам (ОТГ) не вистачає досвіду щодо використання можливостей та ресурсів у напрямі забезпечення сталого соціально-економічного розвитку громади. Для того, щоб уміло скористатись наданими можливостями необхідно вивчити вдалий досвід світової практики.

Значна частина реформ у цій сфері вже проведена, однак у порівнянні з Польщею, процес децентралізації дещо повільніший. Необхідно вказати, що багато мешканців найбільш спроможних територіальних громад уже відчули значні покращення. Якщо раніше фінансові кошти селищному бюджету надходили з державного бюджету через обласні та районні ради та в незначних розмірах, то сьогодні після об’єднання бюджети стали відчутно наповненішими, в зв’язку з тим, що більшість податків підприємств залишається на місцях. За таких умов територіальні громади зацікавлені в ефективному функціонування таких підприємств на їх території, тому що вона стає значно багатшою. Вивчаючи механізми об’єднання територіальних громад в Україні, доцільно зазначити, що уже сьогодні є позитивні тенденції щодо формування та спрямування фінансових потоків місцевих бюджетів. Важливим питанням сьогодні є забезпечення спроможності громад зосереджувати фінансові ресурси та спрямовувати їх на важливі проекти регіонального розвитку. Фінансова децентралізація розглядається як основа проведення освітньої та медичної реформ та підвищення енергоефективності.

Поряд з цим, невирішеною залишається проблема ефективного використання коштів на розвиток громад. Досить часто спостерігається ситуація, коли значні кошти витрачаються на утримання апарату місцевої ради.

У багатьох випадках наявні факти того, що не усі громади при збільшенні дохідної частини місцевих бюджетів, правильно можуть розпорядитись отриманими коштами на рахунок місцевих бюджетів. Зафіксовано факти, коли невчасно проведені тендери чи неподана документація часто стають перепоною їх освоєння.

Проведений аналіз дає підстави стверджувати, що децентралізація бюджетної системи в нашій країні ще незавершена, про що свідчить наявна система забезпечення місцевих бюджетів фінансовими ресурсами для виконання функцій, покладених на органи місцевого самоврядування. Також вона не відповідає потребам громад, не створює фінансову основу сприятливого середовища, необхідного для надання мешканцям громади якісних та доступних суспільних благ і послуг. Враховуючи усе перераховане, постає необхідність розроблення механізму, який дозволив би запровадити нові принципи проведення подальших реформ бюджетної децентралізації і забезпечив зменшення впливу держави на фінансове забезпечення розвитку територіальних громад і регіонів із одночасним створенням можливостей щодо зміцнення автономності місцевих бюджетів.

В напрямку проведення політики фінансової децентралізації за умов євроінтеграційних процесів доцільно увагу зосередити на наступних кроках (рис.1.3).

В країнах Європейського Союзу за останні роки значно зросла роль місцевих фінансових коштів у вирішення соціально-економічних завдань. Ця обставина визначена в значній мірі чітким розмежуванням дохідних та видаткових повноважень між державою та місцевою владою, а також забезпеченням зростання фінансової самостійності місцевих органів влади, тому необхідним є впровадження механізмів надання фінансової підтримки місцевій владі з допомогою підрахунку об’єктивних показників та індикаторів державної підтримки конкретній території. Одночасно з державною підтримкою для місцевого самоврядування основним завданням повинно стати формування та нарощування власної ресурсної бази, а також впорядкування питань власності стосовно об’єктів соціально-культурної сфери та паралельно вивчення питань їх можливої функціональної оптимізації, що покращить результати роботи і дасть можливість виконати усі передбачені завдання територіального розвитку.

Політика фінансової децентралізації органів місцевого самоврядування

сформувати методологію обрахунку рівня бюджетної децентралізації, щоб мати змогу проаналізувати ступінь задоволення потреб місцевих бюджетів у коштах та оцінити ефективність надання й витрачання бюджетних коштів;

завершити реформування системи охорони здоров’я, освіти, соціального захисту та адміністративно-територіальну реформу з огляду на пріоритетність принципів децентралізації та субсидіарності;

затвердити державні соціальні стандарти й нормативи за кожним із делегованих державою місцевому самоврядуванню повноважень;

підвищити роль місцевих органів в управлінні розвитком регіонів, посилити їх активність у створенні умов для активізації потенціалу економічного розвитку та зростання, залучення інвестицій, щоб на місцях мати джерела наповнення місцевих бюджетів;

створити умови для активізації розвитку малого та середнього бізнесу в регіонах через впровадження у цій сфері європейських стандартів;

переглянути склад доходів місцевих бюджетів з метою збільшення власних надходжень та зменшення трансфертів з державного бюджету;

підвищити ефективність місцевих податків та зборів, зокрема вдосконалити функціонування податку на нерухомість, а також надати місцевим органам влади більше фіскальних повноважень щодо запровадження додаткових податкових платежів з урахуванням природно-економічного потенціалу відповідної території;

більше фіскальних повноважень щодо запровадження додаткових податкових платежів з урахуванням природно-економічного потенціалу відповідної території;

посилити роль капітальних видатків у структурі видатків місцевих бюджетів, зокрема тих, які спрямовуються на відновлення й модернізацію інфраструктури та основних фондів;

стимулювати органи місцевого самоврядування до участі в міжнародних проектах, проведенні конкурсів кращих пропозицій щодо вирішення місцевих питань, під які можна залучити кошти міжнародної технічної допомоги

Рис.1.3. Політики фінансової децентралізації ОМС

Примітка. Розроблено автором самостійно

У даному напрямку діяльності Україні доцільно вивчити та обрати досвід, який вже використовують інші країни, зокрема Польща. Внаслідок реформи, на місцевому та повітовому рівні у цій країні було зосереджено 65% повноважень, на регіональному – 30%, на центральному – 5%. Безпосередньо до повноважень гміни належить регулювання послуг житлово-комунального господарства, наприклад це водопостачання та водовідведення, централізоване опалення, збір твердих побутових відходів; утримання та будівництво місцевих доріг та вулиць, міський громадський транспорт, початкова освіта, базові функції соціальної сфери та охорони здоров’я.

Впровадження усіх перерахованих заходів дасть можливість підвищити самостійність місцевих бюджетів, досягти сталого розвитку територіальних громад та вдало інтегруватись в Європейське економічне співтовариство.

Досвід Польщі є досить позитивним та повчальним, тому що у цій країні за досить короткий проміжок часу відбулись значні зміни щодо підвищення якості послуг населенню, зменшення нецільового використання коштів, підвищення якості прийнятих управлінських рішень.

Незважаючи на позитивні результати проведених реформ у Польщі, уникнути негативного досвіду не вдалось: збережено значну централізацію фінансової системи, а також у фінансуванні нових одиниць місцевого самоврядування вагоме місце займають прямі трансфери з державного бюджету. Якщо гміні належить більша частина державного майна, переданого у комунальну власність, то до доходів воєводств і повітів можна віднести тільки незначні відсотки від державних податків. За такої обставини на рівні воєводств та повітів почав відчуватись дефіцит надходжень до бюджетів.

У своїх наукових дослідженнях вчені зосереджують увагу на позитивних та негативних наслідках бюджетної децентралізації. Г.В.Вознюк виділяє наступні переваги бюджетної децентралізації (рис.1.4).

Переваги бюджетної децентралізації

можливість забезпечення певного рівня інвестиційної активності;

забезпечення фінансової самостійності органів місцевого самоврядування у прийнятті рішення

стимулювання органів місцевого самоврядування до нарощування власного бюджетного потенціалу;

можливість збереження макроекономічної стабільності;

Рис.1.4. Переваги бюджетної децентралізації

Примітка. Розроблено автором самостійно

На рисунку 1.5 подано переваги бюджетної децентралізації вказані даним автором, однак на нашу думку їх можна доповнити, вказавши на збільшення частки місцевих бюджетів у доходах і видатках та підвищення якості надання послуг.

Бюджетна децентралізація має позитивні та негативні сторони. Незважаючи на певні негативні сторони, для кожного регіону та на певному етапі розвитку, бюджетна децентралізація розглядається як запорука децентралізації влади, становлення ефективної системи місцевих фінансів, ефективний інструмент стимулювання регіонального розвитку та забезпечення фінансової безпеки регіону.

Недоліки бюджетної децентралізації (рис.1.5).

Недоліки бюджетної децентралізації

мінімізує ефективність контролю центральної влади за бюджетним процесом на місцевому рівні,

сприяє росту корупції, якщо політична конкуренція на місцевому рівні обмежена

поглиблює диференціацію у рівнях розвитку регіонів;

Рис.1.5. Недоліки бюджетної децентралізації

Примітка. Розроблено автором самостійно

ОТГ мають низку переваг фінансового, кадрового, просторового та організаційного (рис.1.6).

фінансового

характеру

кадрового характеру

просторового характеру

Переваги ОТГ

організаційного характеру

Рис.1.6. Переваги ОТГ

Примітка. Розроблено автором самостійно

Фінансові переваги зумовлені збільшенням обсягу доходів ОТГ за рахунок міжбюджетних трансфертів та оподаткування (надходження ПДФО та плати за землю).

Кадрові переваги пов’язані із концентрацією кваліфікованих кадрів, диверсифікацією міського ринку праці, вищою якістю надання послуг та швидкістю і доступністю їх отримання.

Просторові преваги обумовлені зростанням територіального ресурсу ОТГ, що є основою ефективного стратегічного планування та сприяння прийняттю управлінських рішень. Просторове планування дає можливість підвищити ефективність використання соціально-економічного потенціалу ОТГ, забезпечити раціональне місцеве самоврядування, сприяти соціальній та просторовій згуртованості, формуванню місцевої ідентичності.

Організаційні переваги зумовлені покращити комунікацію та координацію зусиль у вирішенні спільних проблем на основі договорів про співробітництво між громадами, реалізувати спільні проекти завдяки впровадженню державно-приватного партнерства.

**Висновки до розділу 1**

За результатами проведеного дослідження необхідно зробити наступні висновки:

По-перше, успіх будь-якої соціально-економічної та адміністративної реформи залежить від швидкості її впровадження в життя, тому першочерговим завданням реформи децентралізації влади та регіонального розвитку визначено швидкість її впровадження, що є основою для отримання позитивних змін у державі.

По-друге, зазначена реформа повинна створити базу для ефективного регіонального розвитку та сприяти усуненню диспропорцій у відставанні депресивних регіонів за рахунок передачі значної частини повноважень та бюджетного забезпечення на місцевий рівень для реалізації регіональних стратегій розвитку; реалізація механізму дотацій вирівнювання, що зменшує залежність бюджетного забезпечення регіонів від їхньої податкоспроможності та нерівномірність соціально-економічних умов життя; об’єднання територіальних громад з різним рівнем економічного розвитку також повинно сприяти усуненню вказаного недоліку.

Враховуючи те, що динаміка регіонального розвитку, в кінцевому випадку, визначає темпи економічного зростання держави та безпосередньо впливає на формування дохідної частини бюджетів всіх рівнів і створює можливості до підвищення соціальних стандартів, це також є метою даної реформи.

По-третє, децентралізація бюджетного процесу, як одного з механізмів забезпечення регіонального розвитку, повинна сприяти зростанню ефективності бюджетного процесу на місцях.

По-четверте, економічне зростання є непомітним для суспільства, якщо воно не перетворюється у конкретні проекти в межах певних регіонів. Беручи до уваги те, що однією з головних проблем в нашій країні є низький рівень життя населення, значна частина місцевих бюджетів спрямовується на соціальне забезпечення, освіту, охорону здоров’я та житлово-комунальне господарство. Тому зростання рівня бюджетного забезпечення за поданими напрямами з метою підвищення якості життя є пріоритетом державної та регіональної політики розвитку.

**РОЗДІЛ 2**

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК В ОРГАНАХ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ**

**2.1. Методика обліку фінансових та нефінансових активів**

Згідно з даними балансу активи Залозецької селищної ради на 1 січня 2021 року розподілені на нефінансові та фінансові (рис.2.1).

Рис.2.1. Склад та структура активів Залозецької селищної ради на 1 січня 2021 року

Примітка. Розроблено автором за даними додатка А

За даними рисунка необхідно вказати, що вартість усіх активів на 1 січня 2021 року становить 9231294 грн. (100%). При цьому 75 % усіх активів досліджуваної установи припадає на нефінансові активі, що складає 6965540 грн. та 25% − фінансові активи (2265754 грн.).

Нефінансові активи відображать у першому розділі Балансу. Згідно із даними балансу структуру нефінансових активів на 1 січня 2021 року формують основні засоби, які становлять 97% усіх нефінансових активів установи, або 6786903 грн.; 1 % припадає на незавершені капітальні інвестиції, або 60456 грн. та 2% − запаси, або це становить 118181 грн.

Рис.2.2. Склад та структура нефінансових активів на 1 січня 2021 року

Примітка. Розроблено автором за даними додатка А

Рис. 2.3. Балансова вартість основних засобів за досліджувані роки

Примітка. Розроблено автором за даними додатка А, Б

За рисунка 2.3 необхідно зауважити, що вартість основних засобів за досліджувані роки суттєвих змін не зазнала.

Інформацію про основні засоби в бухгалтерському обліку формують відповідно НП(С)БОДС 121«Основні засоби».

Об’єкт основних засобів визнається активом

існує ймовірність отримання СДС майбутніх економічних вигод, пов’язаних з його використанням, та він має потенціал корисності

вартість об’єкта основних засобів може бути визначена

Рис.2.4. Визнання основних засобів

Примітка. Розроблено автором за даними [38]

Отримання бюджетних асигнувань для придбання основних засобів

цільове фінансування для придбання основних засобів

Дебет 2313 Кредит 5411

КЕКВ 3110 Придбання обладнання і предметів довгострокового користування

Рис.2.5. Отримання бюджетних асигнувань для придбання основних засобів

Примітка. Розроблено автором за даними [42]

Дослідження класифікаційних ознак нефінансових активів і їх оцінка у бухгалтерському обліку важливі для практичної складової обліку і потребують уваги науковців.

Рис. 2.6. Балансова вартість запасів за досліджувані роки

Примітка. Розроблено автором за даними додатка А, Б

НП(С)БОДС 123 «Запаси» визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності.

Таблиця 2.1

Визначення запасів за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку державного сектору [32; 38]

|  |  |
| --- | --- |
| НП(С)БОДС 123 «Запаси» | МСБОДС 12 «Запаси» |
| «Запаси – це активи, які:  – утримуються для подальшого продажу, безоплатного розподілу передачі за умов звичайної господарської діяльності;  – перебувають у процесі звичайної діяльності суб’єкта державного сектору для подальшого споживання;  – перебувають у формі сировини чи допоміжних матеріалів для використання у виробництві продукції, при виконанні робіт, наданні послуг або для досягнення поставленої мети та/або задоволення потреб суб’єкта ДС» | «Запаси – активи, які:  – існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі;  – існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання або розподілу при наданні послуг;  – утримуються для продажу або розподілу за умов звичайної господарської діяльності;  – перебувають у процесі виробництва для продажу/ розподілу» |

Таблиця 2.2

Кореспонденція рахунків з обліку запасів за березень 2021року

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Зміст господарської операції | Кореспондуючі субрахунки | | Сума, грн. |
| Дебет | Кредит |
| Оприбуткування придбаних запасів через підзвітну особу | 1515 «Запасні частини» | 2116 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами» | 400,00 |
| Оприбуткування запасів, отриманих як гуманітарна (благодійна) допомога, безповоротна допомога | 1514 «Пально-мастильні матеріали» | 7511 «Доходи за необмінними операціями» | 800,00 |
| Оприбутковано матеріали | 1517 «Сировина і матеріали» | 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» | 1400,00 |
| Перерахування коштів після одержання матеріальних  цінностей та наданих послуг | 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» | 2313 «Реєстраційні рахунки» | 1400,00 |
| Списано запаси | 8013 «Матеріальні витрати» | 1515, 1514, 1517 | 2600,00 |

Примітка. Розроблено автором за даними [42]

Як видно з таблиці в установі було придбано виробничі запаси через підзвітну особу; проведено оприбуткування запасів, отриманих як гуманітарна (благодійна) допомога; оприбутковано матеріали та проведено оплату; списано запаси.

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 123,,Запаси”, вибуття запасів та їх оцінювання проходить за такими методами: ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів; середньозваженої собівартості; собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

До нефінансових активів Залозецької селищної ради на 1 січня 2021 року входять також незавершені капітальні інвестиції (рис. 2.7).

Рис.2.7. Балансова вартість незавершених капітальні інвестиції за досліджувані роки

Примітка. Розроблено автором за даними додатка А, Б

За даними рисунка 2.7 можна вказати, що балансова вартість незавершених капітальні інвестиції за 2020-2021 роки залишається незмінною, однак доречно зауважити, що вона знизилась у порівнянні з 2019 роком.

Рис.2.8. Склад та структура фінансових активів на 1 січня 2021 року

Примітка. Розроблено автором за даними додатка А

До складу фінансових активів на 1 січня 2021 року досліджуваної установи входять довгострокові фінансові інвестиції (2200778 грн.), або це становить 97% і грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у казначействі (64976 грн.), що становить 3%. Усього їх балансова вартість становить 2265754 грн.

Діяльність будь-якої установи, пов’язана зі здійсненням видатків для забезпечення виконання покладених на неї функцій, важливим елементом раціонального здійснення видатків є ефективна система управління закупівлями. Наразі, в Україні створено систему електронних закупівель ProZorro, яка замінила «паперові» тендери, що проводилися до цього.

Згідно Закону України «Про публічні закупівлі» бюджетна установа може здійснювати оплату за необхідні активи або ж оприбутковувати цінності відповідно до умов договору в системі ProZorro [47].

Лише після оформлення всіх необхідних документів за результатами публічних закупівель, укладання договору з особою-переможцем, бюджетна установа може здійснювати оплату за необхідні активи або ж оприбутковувати цінності відповідно до умов договору. Вказану процедуру Залозецька селищна рада провела 1 лютого 2021 року (табл.2.3).

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків з обліку витрачання коштів

за 1 лютого 2021 року

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Зміст господарської операції | Кореспондуючі субрахунки | | Сума, грн. |
| Дебет | Кредит |
| 1.Отримано печатки та штампи з оснасткою | 15 «Виробничі запаси» | 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» | 1350,00 |
| 2. Перерахування коштів після одержання послуг | 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» | 2313 «Реєстраційні рахунки» | 1350,00 |

Примітка. Розроблено автором за даними [42]

Для обліку наявності, руху і залишків готівки в касі використовують активний рахунок 2211 «Готівка у національній валюті».

Залишок і надходження грошових коштів відображають за дебетом рахунка, а видану готівку – за кредитом (табл.2.4).

Таблиця 2.4

Кореспонденція рахунків з обліку грошових коштів у касі

за червень 2021 року

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Зміст господарської операції | Кореспондуючі субрахунки | | Сума, грн. |
| Дебет | Кредит |
| 1.Повернено в касу невикористану суму підзвітних коштів | 2211 «Готівка у національній валюті» | 2116 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами» | 84,00 |
| 2. Надійшла в касу сума в рахунок погашення недостачі | 2211 «Готівка у національній валюті» | 2115 «Розрахунки з відшкодування завданих збитків» | 158,00 |
| 3.Отримання благодійних внесків | 2211 «Готівка у національній валюті» | 7511 «Доходи за необмінними операціями» | 1100,00 |

Примітка. Розроблено автором за даними [42]

З таблиці 2.4 видно, що надходження коштів у касу проходило від підзвітних осіб щодо невикористаної суми підзвітних коштів − 84 грн., від матеріально відповідальних осіб в рахунок погашення нестачі – 158 грн. та благодійних внесків – 1100 грн.

**2.2. Облік обмінних та необмінних операцій**

«Обмінна операція – це господарська операція з продажу/придбання активів в обмін на грошові кошти, послуги (роботи), інші активи або погашення зобов’язань» [36]. Дане визначення подано у НП(С)БОДС 124 «Доходи».

Доходи в бухгалтерському обліку поділяються на доходи від обмінних та необмінних операцій.

Доходи від обмінних операцій

бюджетне асигнування;

доходи від надання послуг (виконання робіт);

доходи від продажу активів;

фінансові доходи

інші доходи від обмінних операцій

Рис.2.9. Класифікація доходів від обмінних операцій

Примітка. Розроблено автором за даними [36]

Доходи від необмінних операцій

податкові надходження;

;

неподаткові надходження;

трансферти;

надходження до державних цільових фондів;

інші доходи від необмінних операцій

Рис.2.10. Класифікація доходів від необмінних операцій

Примітка. Розроблено автором за даними [36]

Трансформація вітчизняного обліку до міжнародної практики передбачає використання Національних стандартів обліку у державному секторі. Застосування стандартів дозволяє запровадити ряд змін в облікову практику діяльності установ. Так, Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати» замінює термін «видатки» на «витрати» [37]. Міжнародні стандарти обліку у державному секторі використовують термін витрати, а їх відображення в обліку здійснюється згідно із принципом нарахування, тобто в міру споживання ресурсів або вигід.

**Таблиця 2.5**

Звіт про фінансові результати ради за 2020 рік

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Код рядка | За звітний період |
| ***ДОХОДИ*** |  |  |
| ***Доходи від обмінних операцій*** |  |  |
| Бюджетні асигнування | 2010 | 9524131 |
| Доходи від надання послуг (виконання робіт) | 2020 | 7311 |
| Інші доходи від обмінних операцій | 2050 | 35396 |
| ***Усього доходів від обмінних операцій*** | **2080** | **9566838** |
| ***Доходи від необмінних операцій*** |  |  |
| Трансферити | 2110 | 1072914 |
| ***Усього доходи від необмінних операцій*** | **2170** | **1072914** |
| ***Усього доходів*** | **2200** | **10639752** |
| ***ВИТРАТИ*** |  |  |
| ***Витрати за обмінними операціями*** |  |  |
| Витрати на виконання бюджетних програм | 2210 | 9933982 |
| Інші витрати заобмінними операціями | 2250 | 21928 |
| ***Усього витрат за обмінних операцій*** | **2290** | **9955910** |
| ***Витрати за необмінними операціями*** |  |  |
| Трансферити | 2300 | 1072914 |
| Інші витрати занеобмінними операціями | 2310 | 69401 |
| ***Усього витрат за необмінних операцій*** | **2340** | **1142315** |
| ***Усього витрат*** | **2380** | **11098225** |
| Профіцит/ дефіцит за звітний період | **2390** | **-458473** |

Примітка. Розроблено автором за даними додатка В

Фінансовий результат діяльності Залозецької селищної ради за 2020 рік визначаться як дефіцит у сумі 458473 грн.

В кінці року селищна рада розраховує фінансовий результат (профіцит «+», дефіцит «−») шляхом відповідного списання усіх доходів від обмінних операцій та необмінних операцій і витрат за обмінними операціями та необмінними операціями.

Рис.2.11. Склад доходів за 2020 рік

Примітка. Розроблено автором за даними додатка В

За даними рисунка можна зробити висновок про те, що у 2020 році Залозецька селищна рада отримала доходів на суму 10639752 грн., у тому числі доходів від обмінних операцій на суму 9566838 грн. та доходів від необмінних операцій – 1072914 грн.

Рис.2.12. Склад та структура доходів за обмінними операціями за 2020 рік

Примітка. Розроблено автором за даними додатка В

Таблиця 2.6

**Кореспонденція рахунків з обліку доходів за** 2020 рік

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Зміст господарської операції | Кореспондуючі субрахунки | | Сума,  грн. |
| Дебет | Кредит |
| 1. Надходження бюджетних асигнувань | 2313 | 7011 | 9524131 |
| 2.Визнання суми доходу від надання послуг | 2111 | 7111 | 7311 |
| 3. Надходження від надання послуг (виконання робіт) | 2313 | 2111 | 7311 |
| 4. Інші доходи від обмінних операцій | 2313 | 7411 | 35396 |
| 5.Усього доходів від обмінних операцій |  |  | 9566838 |
| 6. Усього доходів від необмінних операцій | 2313 | 7511 | 1072914 |
| 7. Усього доходів |  |  | 10639752 |

Примітка. Розроблено автором за даними додатка В

З таблиці можемо зробити висновок, що **за** 2020 рік селищна рада отримала 10639752 грн. доходів: у тому числі від обмінних операцій 9566838 грн. та 1072914 грн. від необмінних операцій.

Рис.2.13. Склад витрат за 2020 рік

Примітка. Розроблено автором за даними додатка В

На рисунку подано склад витрат досліджуваної установи: 90% (9955910 грн.) припадає на витрати за обмінними операціями та 10% (1142315 грн.) за обмінними операціями.

До основних завдань організації бухгалтерського обліку видатків можна віднести:

Завдання організації бухгалтерського обліку видатків

законність, своєчасність і правильність оформлення документів, які є основою для здійснення видатків;

організацію обліку видатків за їх поділом на касові та фактичні;

забезпечення контролю за цільовим витрачанням бюджетних коштів згідно затвердженого кошторису доходів і видатків;

надання повної та достовірної інформації про видатки установи для потреб керівництва;

проведення контрольної та аналітичної роботи щодо здійснених видатків;

забезпечення якісних показників для планування видатків на наступний бюджетний період;

зберігання носіїв облікової інформації

Рис.2.14. Завдання організації бухгалтерського обліку видатків

Примітка. Розроблено автором самостійно

Із рисунка видно, що завдання організації бухгалтерського обліку видатків в органах місцевого самоврядування обумовлені законністю, своєчасністю і правильністю оформлення документів, які є основою для здійснення видатків; організацію обліку видатків за їх поділом на касові та фактичні; забезпеченням контролю за цільовим витрачанням бюджетних коштів згідно затвердженого кошторису доходів і видатків; забезпеченням якісних показників для планування видатків на наступний бюджетний період тощо.

Рис.2.15. Структура витрат за обмінними операціями за 2020 рік

Примітка. Розроблено автором за даними додатка В

Склад та структуру витрат за обмінними операціями за 2020 рік формують витрати на виконання бюджетних програм, на які припадає 99,8 % (9933982 грн.) та інші витрати за обмінними операціями – 0,2% (21928 грн.)

Далі доцільно розглянути витрати за необмінними операціями (рис.2.16).

Рис.2.16. Структура витрат за необмінними операціями за 2020 рік

Примітка. Розроблено автором за даними додатка В

Склад та структуру витрат за необмінними операціями за 2020 рік формують трансферти (1072914 грн.), на які припадає 94 % та інші витрати за необмінними операціями – 6% (69401 грн.).

Елементи витрат за обмінними операціями

Витрати на оплату праці

Відрахування на соціальні заходи

Матеріальні витрати

Амортизація

Інші витрати

Рис.2.17. Елементи витрат за обмінними операціями

Примітка. Розроблено автором за даними додатка В

Таблиця 2.7

Елементи витрат за обмінними операціями за 2020 рік

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код рядка | За звітний період, грн. | Питома вага, % |
| Витрати на оплату праці | 2820 | 6302942 | 63,3 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2830 | 1415503 | 14,2 |
| Матеріальні витрати | 2840 | 1783042 | 18,0 |
| Амортизація | 2850 | 432495 | 4,3 |
| Інші витрати | 2860 | 21928 | 0,2 |
| Усього | 2890 | 9955910 | **100** |

Примітка. Розроблено автором за даними додатка В

За даними таблиці можна зазначити, що найбільшу питому вагу становлять витрати на оплату праці 6302942 грн., або 63,3%; матеріальні витрати відповідно становлять 1783042 грн. (18%); відрахування на соціальні заходи – 1415503 грн. (14,2%); амортизація − 432495 грн. (4,3%); на інші витрати припадає лише 0,2%, або 21928 грн. Усього витрат за обмінними операціями − 9955910 грн. (100%).

**2.3.** **Удосконалення обліку на основі застосування інформаційних технологій**

З метою підвищення фінансової незалежності органів місцевого самоврядування доцільно провести моделювання процесу формування стратегії реформування доходів місцевих бюджетів в умовах бюджетної децентралізації (рис. 2.18).

Вказаний процес є досить тривалим і важливим та включає наступні етапи:

* підготовчий, де проводять аналіз дохідної частини бюджету у попередніх і поточних періодах, визначають тенденції розвитку;
* пошуковий етап передбачає виявлення можливостей, які відкриваються з прийняттям нових рішень та реалізацією нової політики стосовно стратегії реформування доходів місцевих бюджетів в умовах бюджетної децентралізації, формування нових завдань;
* програмний (розроблення теоретико-методологічних засад стратегії реформування доходів місцевих бюджеті, визначення шляхів та умов досягнення визначених цілей та їх оцінка);
* організаційний етап встановлює розподіл завдань між конкретними виконавцями стратегії, які забезпечують досягнення встановлених завдань;
* аналітичний передбачає проведення контролю та оцінки отриманих результатів.

З цією метою розроблено алгоритм формування і реалізації стратегії реформування місцевих бюджетів в умовах бюджетної децентралізації. Важливим елементом реалізації стратегіє визначено створення цільових комплексних програм, програм розвитку територій.

Інформація, яка формується за допомогою комп’ютерних інформаційних технологій в інформаційних системах є важливою і життєво необхідною з метою управління та контролю, однак сама по собі не забезпечує якісного управління, тому необхідно розглянути економічну та облікову інформацію на предмет здійснення ними контрольних функцій.

Підготовчий етап розробки стратегії

Аналіз ситуації

Визначення цілей і завдань

Планування стратегії

Розробка інформаційної моделі ситуації та способів вирішення проблем, пов’язаних з нею

Виявлення оптимального варіанта вирішення у зв’язку зі зміною ситуації, що склалася, розробка організаційного плану вирішення

Вибір інструментів управління

Реалізація стратегії

Формування механізму забезпечення виконання програми дій

Створення цільових галузевих і комплекс-них програм, програм розвитку територій

Реалізація основних стратегічних цілей

Контроль за реалізацією стратегії

Контроль і аналіз отриманих результатів на основі порівняння ситуації, що змінилася, з її інформаційною моделлю

Досягнення цілей і оцінка результатів

Рис.2.18. Алгоритм формування і реалізації стратегії реформування доходів місцевих бюджетів в умовах бюджетної децентралізації

Примітка. Розроблено автором самостійно

Процес автоматизації обліку в органах місцевого самоврядування спрямований на вдосконалення технологій бухгалтерського обліку і опрацювання економічної інформації. Ефективне застосування сучасних технологій автоматизації обліку дає змогу забезпечити раціональне використання наявних ресурсів вказаної сфери діяльності.

Програмний комплекс містить ряд запитів щодо облікової бази даних, які дають можливість швидко провести попередній огляд інформації в автоматизованому режимі та дозволяють виявити значну кількість проблемних місць і значно прискорити процес вивчення особливостей обліку та внутрішнього контролю. Значна кількість процедур перевірки є досить унікальними для бухгалтерії установи і включають (рис.2.19):

Процедури перевірки

формування підсумкових даних з облікових параметрів бази електронних обліково-фінансових даних (оцінка унікальності та ступеню використання довідників аналітичного обліку та їхніх елементів);

перевірку коректності бухгалтерських проводок, аналіз масиву бухгалтерських проводок на цілісність, повтори, пропуски;

перевірку рахунків з робочого плану рахунків та логічної структури рахунків та субрахунків, їх ознак належності до активу та пасиву балансу, перевірка коректності залишків на рахунках;

перевірку технічної цілісності облікової бази даних комп’ютерної програми бухгалтерського обліку установи та винайдення і виправлення помилок, знайдених на цьому етапі;

запит щодо повторюваності бухгалтерських операцій за їхніми параметрами та реквізитами, що дозволяє отримувати інформацію щодо всьому масиву облікових записів, а також здійснювати пошук облікових записів;

запити у вигляді загальноприйнятих бухгалтерських облікових звітів (аналіз рахунку, аналіз рахунків у розрізі аналітичних рахунків).

Рис.2.19. Процедури перевірки

Примітка. Розроблено автором самостійно

Проведення ефективного процесу автоматизації бухгалтерського обліку є пріоритетним, що дає змогу реалізувати комплекс важливих переваг (рис. 2.20).

Реалізація комплексу переваг

посилення контролю за виконанням доручень;

прискорення документообігу шляхом автома­тичного переміщення документів між співробітни­ками, відсутності необхідності фізичного розмноження і переміщення паперових копій документів, можливості паралельної розсилки документів;

забезпечення раціонального розподілу наванта­ження на співробітників і прозорості їхньої роботи за рахунок аналізу виданих завдань та своєчасного їх виконання;

скорочення паперового документообігу та змен­шення витрат часу на створення і пошук документів;

скорочення втрат документів за рахунок їх збе­рігання в єдиному електронному архіві, ведення реє­страційних карток на наявні паперові документи і зменшення руху паперових документів;

забезпечення безпеки документів за рахунок виключення несанкціонованого доступу;

зниження матеріальних витрат на папір і орг­техніку за рахунок скорочення паперового докумен­тообігу та зниження тимчасових витрат на обробку документів

Рис.2.20. Реалізація комплексу переваг

Примітка. Розроблено автором самостійно

Доцільно зробити висновок про те, що забезпечення раціонального вибору програми для автоматизації бухгалтерського обліку в установі та ефективного її використання у процесі обробки облікових даних дає можливість забезпечити: оперативне введення інформації; обробку та формування вихідного інформаційного масиву даних бухгалтерського обліку; проведення внутрішнього контролю за обліковою інформацією; скорочення ручної роботи; підвищення якості та ефективності роботи; вдосконалення процесу організації бухгалтерського обліку та формування звітності.

Застосування процесу автоматизації бухгалтерського обліку дає можливість установі отримувати у певні періоди примірники та пакети оновлень комп’ютерної програми «M.E.Doc», що було здійснено 1 лютого 2021 року на суму 1000 грн. від Товариства з обмеженою відповідальністю «СОФТ СВІТ» і успішно працювати.

**Висновки до розділу 2**

У системі бухгалтерського обліку важливу роль відіграє облік активів, дослідження яких є актуальним для побудови облікової інформації та прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Проблеми теорії та практики обліку активів відчутні в обліку установ державного сектору та на державному рівні. Подання обліково-аналітичної інформації є важливим для прийняття рішень, які впливають на розвиток та діяльність установ державного сектору економіки.

Поряд з цим, законодавча база обліку активів, виходячи з принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, дає можливість установі обирати найбільш прийнятні підходи до їх обліку. Дана обставина потребує від бухгалтерської служби обов’язково враховувати індивідуальні та загальні чинники, які вливають на їх діяльність і визначають їх особливості.

Доцільно звернути увагу на те, що реформування бухгалтерського обліку в установах державного сектору, в тому числі органів місцевого самоврядування, відбувається з врахуванням кращого практичного світового досвіду та міжнародних стандартів обліку.

Зокрема, методика обліку основних засобів та їх амортизації ускладнилась для бухгалтерів, однак така методика дає можливість формувати інформацію, яка більш реально відображає стан основних засобів установи.

Важливою складовою збільшення доходів органів місцевого самоврядування є розширення спектру послуг на платній основі, встановлення справедливої ціни, яка б могла задовільнити споживача та відповідала завданню самоокупності і самофінансування.

Необхідно зазначити, що для вдосконалення обліку та вирішення завдань, які поставлені перед установами доцільно надавати органам Державного казначейства на місцях право використовувати різноманітні інструменти управління бюджетними коштами та залучати вільні залишки коштів загального та спеціального фондів, стимулювати діяльність установ державного сектору до ефективного використання фінансових ресурсів, також доцільно чітко визначити та розподілити функції між учасниками бюджетного процесу.

З метою підвищення ефективності контролю за витрачанням фінансових ресурсів необхідно чітко регламентувати функції, права та відповідальність органів контролю, встановити дієвий контроль за дотриманням вимог законодавства та нормативних актів.

Вивчивши діяльність досліджуваної установи та розглянувши основні аспекти бухгалтерського обліку доцільно зауважити та виділити проблемні напрямки, на яких доцільно зупинитись під час обліку:

* створити нормативно-правове та науково-методичне забезпечення з процедури наближення та впровадження методики обліку в органах місцевого самоврядування в нашій країні до міжнародних стандартів;
* уточнити формулювання облікових визначень, які б повністю враховували загальноекономічні позиції та облікові елементи.

**РОЗДІЛ 3**

**МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ В ОРГАНАХ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ**

## **3.1. Аналіз основних показників діяльності**

Відповідно до даних Звіту про фінансові результати проаналізуємо динаміку доходів від обмінних та необмінних операцій упродовж 2019-2020 рр. (табл.3.1).

Таблиця 3.1

Динаміка доходів за обмінними та необмінними операціями за 2019-2020 рр.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2019 рік | | 2020 рік | | Абсолютне відхилення грн. | Віднос  не відхилення, % |
| сума, грн. | питома вага, % | сума, грн. | питома вага, % |
| Бюджетні асигнування | 9118415 | *99,3* | 9524131 | *99,6* | 405716 | 104,4 |
| Доходи від надання послуг (виконання робіт) | 26671 | *0,3* | 7311 | *0,1* | -19360 | -27,4 |
| Інші доходи від обмінних операцій | 32257 | *0,4* | 35396 | *0,3* | 3139 | 109,7 |
| **Усього доходів від обмінних операцій** | **9177343** | **85,7** | **9566838** | **90** | **389495** | 104,2 |
| Трансферти | 1532979 | *100* | 1072914 | *100* | -460065 | 70,0 |
| **Усього доходів від необмінних операцій** | **1532979** | **14,3** | **1072914** | **10** | **-460065** | 70,0 |
| **Усього доходів** | **10710322** | **100** | **10639752** | **100** | **-70570** | **99,3** |

Примітка. Розраховано автора за даними додатка В

Динаміка доходів за 2019-2020 роки щодо структури свідчить про те, що 2019 році 85,7 % (9177343 грн.) припадає на доходи від обмінних операцій та 14,3% (1532979 грн.) − доходи від необмінних операцій. У 2020 році відповідно 90 % (9566838 грн.) доходи від обмінних операцій та 10% (1072914 грн.) − доходи від необмінних операцій. Необхідно зазначити, що зросли надходження бюджетних асигнувань на 405716 грн., які є впродовж досліджуваного періоду головними надходженнями установи. Щодо структури доходів за 2019 рік, то бюджетні асигнування становлять 99,3 % (9118415 грн.) усіх доходів за обмінними операціями за 2019 рік і лише 0,3 % доходи від надання послуг та 0,4% припадає на інші види доходів. Майже аналогічна тенденція спостерігається і у 2020 році: бюджетні асигнування − 99,6% (9524131 грн.)., 0,1% − доходи від надання послуг (сума доходів від надання послуг в 2020 році зменшилась на 19360 грн.) та 0,3% припадає на інші доходи від обмінних операцій. Усього доходів за 2019 рік визнано у сумі 10710322 грн. та за 2020 рік відповідно − 10639752 грн. загалом сума доходів зменшилась за досліджуваний період на 70570 грн.

Таблиця 3.2

Динаміка витрат за обмінними та необмінними операціями за 2019-2020 рр.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2019 рік | | 2020 рік | | Абсолют-не відхилен-ня грн. | Віднос  не відхилення, % |
| сума, грн. | питома вага, % | сума, грн. | питома вага, % |
| Витрати на виконання бюджетних програм | 9424273 | *99,0* | 9933982 | *99,8* | 509709 | 105,4 |
| Витрати на виготовлення продукції (надання послуг) | 59659 | *0,6* | − |  | -59659 | − |
| Інші витрати за обмінними операціями | 38399 | *0,4* | 21928 | *0,2* | -16471 | -57,1 |
| **Усього витрат за обмінними операціями** | **9522331** | **85** | **9955910** | **90** | **433579** | **104,6** |
| Трансферти | 1532979 | 91,4 | 1072914 | *94,0* | -460065 | 70,0 |
| Інші витрати за необмінними операціями | 144641 | 8,6 | 69401 | *6,0* | -75240 | 48,0 |
| **Усього витрат за необмінними операціями** | **1677620** | **15** | **1142315** | **10** | **-535305** | **68,1** |
| **Усього витрат** | **11199951** | **100** | **11098225** | **100** | **-101726** | **99,1** |

Примітка. Розраховано автора за даними додатка В

Загальна сума витрат за 2019 рік − 11199951 грн., в тому числі за обмінними операціями 9522331 грн. та необмінними операціями 1677620 грн. Витрати за обмінними операціями становлять 85% та 15% за необмінними операціями.

За 2020 рік 11098225 грн.: відповідно 9955910 грн. за обмінними операціями та 1142315 грн. необмінними операціями (90% витрати за обмінними операціями та 10% за необмінними операціями.

Витрати за обмінними операціями в основному представлені витратами на виконання бюджетної програми 99 % у 2019 році та 99,8% відповідно у 2020 році. Сума цих витрат у 2020 році порівняно з 2019 роком зросла на 509709 грн., а витрат на виготовлення продукції зменшились, як і інші витрати за обмінними операціями на 16471 грн.

Однак, в загальному підсумку відбувся ріст витрат за обмінними операціями на 433579 грн.

Витрати за необмінними операціями в основному це трансферти 91,4% (1532979 грн.) та 8,6 % (144641 грн.) інші витрати за необмінними операціями у 2019 році. Витрати за необмінними операціями у 2020 році за структурою не змінились: трансферти 94% (1072914 грн.) та 6 % (69401 грн.) інші витрати за необмінними операціями.

Однак слід зауважити, що величина витрат знизилась на 535305 грн. за необмінними операціями. Порівнюючи величину витрат за досліджувані роки необхідно зазначити, що їх загальний розмір також знизився на 101726 грн.

За даними таблиць 3.1 та 3.2 та порівнявши доходи і витрати Звіту про фінансові результати Залозецької селищної ради бачимо, що виник дефіцит за 2020 рік (10639752 грн.−11098225грн.=−458473 грн.).

За 2019 ситуація була аналогічна: доходи за обмінними та необмінними операціями 10710322 – 11199951 грн. витрати за обмінними та необмінними операціями =−489629 грн.(дефіцит у сумі 489629 грн.).

Таблиця 3.3

Видатки Залозецької селищної ради на 2019-2020 роки за функціональною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів (грн.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Напрямки видатків | 2019 рік | | 2020 рік | | Темп росту,  % |
| Фактично | Питома вага, % | Фактично | Питома вага, % |
| Загальнодержавні функції | 11084571 | 98,9 | 8014672 | 72,2 | 72,3 |
| Громадський порядок, безпека та судова влада | − |  | 733938 | 6,6 | − |
| Економічна діяльність | − |  | 200918 | 1,8 | − |
| Житлово-комунальне господарство | − |  | 303578 | 2,7 | − |
| Охорона здоров’я | − |  | 531260 | 4,8 | − |
| Духовний та фізичний розвиток | − |  | 1237334 | 11,2 | − |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення | 115380 | 1,1 | 76525 | 0,7 | 66,3 |
| Всього видатків | 11199951 | 100,00 | 11098225 | 100,00 | 99,1 |

Примітка. Розраховано за даними додатка

З приведених в таблиці розрахунків видно, що у видатковій частині бюджету сільської ради в 2019 році значну питому вагу (98,9%) займають видатки на загальнодержавні функції і лише 1,1% припадає на соціальний захист та соціальне забезпечення. У 2020 найбільша частка (72,2%) припадає також на загальнодержавні функції, вагому частку займають також видатки на духовний та фізичний розвиток (11,2%). Усі інші напрямки видатків проводять у менших розмірах. Необхідно зазначити, сума видатків за 2020 рік знизилась на 101726 грн., однак вони більш рівномірно розподілені між напрямки видатків.

Ефективність механізму управління активами бюджетної установи загалом залежить від якісного рівня аналітичної роботи, глибини економічного аналізу, обґрунтованості його висновків.

Аналіз активів здійснюють з метою підвищення ефективності їх використання. Зазначений аналіз здійснюють за такими напрямами: аналіз складу та структури; оцінка потреби бюджетної установи; аналіз джерел формування; аналіз збереження та ефективного використання активів установи за звітний період.

Таблиця 3.4

Аналіз структури та динаміки нефінансових активів установи

на 1 січня 2020-2021 років (грн.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Фактична наявність, тис. грн. | | | | Структура активів, % | | |
| 2020  рік | 2021  рік | Відхилення | | 2020 рік | 2021 рік | +/−  % |
| +/− | % |
| Нефінансові активи, всього у т.ч.: | 7317908 | 6965540 | -352368 | 95,2 | 100,0 | 100,0 | – |
| Основні засоби | 7112161 | 6786903 | -325258 | 95,4 | 97,2 | 97,0 | -0,2 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 60456 | 60456 | – | 100,0 | 0,8 | 1,0 | 0,2 |
| Запаси | 145291 | 118181 | -27110 | 81,3 | 2,0 | 2,0 | – |

Примітка. Розраховано автором за даними додатку А та Б

Згідно із даними таблиці структуру нефінансових активів на 1 січня 2021 року формують основні засоби, які становлять 97% усіх нефінансових активів установи, або 6786903 грн.; 1 % припадає на незавершені капітальні інвестиції, або 60456 грн. та 2% − запаси, або це становить 118181 грн.

**3.2. Контроль за діяльністю органів місцевого самоврядування: вітчизняний та зарубіжний досвід**

Доцільно розглянути модель взаємозв’язку бухгалтерського обліку, контролю та аналізу з метою обґрунтування цілісної моделі управляння діяльністю органів місцевого самоврядування. Облік, аналіз та контроль тісно пов’язані між собою інформаційними потоками, тому їх доцільно розглядати як взаємодію елементів системи управління. Вказана взаємодія інформаційних потоків дає можливість своєчасно та ефективно приймати управлінські рішення щодо фінансово-господарської діяльності органів місцевого самоврядування, тому що вона сформована елементами системи управління.

Бухгалтерський облік, як основний елемент системи управління, має забезпечити систематичний контроль за процесом виконання кошторисів доходів та видатків, а також станом розрахунків з підприємствами, іншими установами та особами, збереженням коштів та матеріальних цінностей.

Необхідно зазначити, що ефективність діяльності органів місцевого самоврядування забезпечується цілою низкою чинників, серед яких найважливіше значення має правильно налагоджений контроль (рис.3.1).

**Мета контролю за роботою органів місцевого самоврядування полягає у виявленні**

відповідності завданням, що стоять перед органами місцевого самоврядування;

виконання і способу виконання покладених на них обов’язків;

практичного результату виконаної роботи;

відхилень від поставлених цілей і, якщо так, то які причини цьому і хто в цьому винен

Рис. 3.1. Мета контролю за роботою органів місцевого самоврядування Примітка. Розроблено автором самостійно

Види контролю за роботою органів місцевого самоврядування:

державний контроль;

громадський контроль

Рис.3.2. Види контролю за роботою органів місцевого самоврядування

Примітка. Розроблено автором самостійно

Державний контроль місцевого самоврядування забезпечується органами державної законодавчої, виконавчої, судової влади та проявляється у різноманітних формах управлінського та фінансового контролю.

Важливо, щоб у відкритому доступі містилася інформація про (рис.3.3):

Інформація для відкритого

доступу

виконання місцевих бюджетів усіх рівнів відповідно до джерел доходів і напрямків здійснення видатків за бюджетною класифікацією;

розподіл офіційних трансфертів з державного бюджету між місцевими бюджетами;

структуру офіційних трансфертів усіх рівнів місцевих бюджетів;

рівень податкоспроможності адміністративно-територіальних формувань;

рівень забезпеченості захищених видатків усіх рівнів місцевих бюджетів;

середній рівень доходів і видатків місцевих бюджетів з урахуванням і без урахування офіційних трансфертів на одну особу наявного населення відповідно до територій місцевого рівня

Рис. 3.3. Інформація для відкритого доступу

Примітка. Розроблено автором самостійно

У відповідності до Європейської хартії місцевого самоврядування та в межах формування нової територіальної структури України одним із основних завдань вказано на необхідність запровадження системи державного контролю та нагляду за законністю діяльності органів місцевого самоврядування. Тому сьогодні в центрі наукових досліджень знаходиться питання посилення контролю за формуванням та ефективним використанням коштів і виявлення додаткових резервів наповнення місцевих бюджетів з метою подальшого стимулювання розвитку об’єднаних територіальних громад.

За останні роки в країнах спостерігається тенденція до більшої децентралізації та автономії органів місцевого самоврядування і цей процес перерозподілу повноважень зумовлений двома причинами (рис.3.4).

Перерозподіл повноважень органів місцевого самоврядування

зростання потреби в демократії на місцевому рівні;

зосередження фінансово-бюджетних функцій, які передаються від центру до органів влади на місцях

Рис.3.4. Перерозподіл повноважень органів місцевого самоврядування

Примітка. Розроблено автором самостійно

Бюджетний контроль на місцевому рівні розглядається як ключовий елемент управління місцевими фінансами, за допомогою якого можливо оцінити роботу органів місцевого самоврядування та їх спроможність забезпечити громаду фінансовими ресурсами, за допомогою яких можливо гарантувати надання якісних суспільних послуг в повному обсязі та дати комплексну оцінку усього бюджетного процесу.

В зарубіжних країнах організація контролю за діяльністю органів місцевого самоврядування визначається наступними чинниками (рис.3.5):

**Організація контролю за діяльністю ОМС обумовлюється наступними чинниками**

форма правління (монархія, республіка);

форма державного устрою (унітарна, федерація);

форма політичного режиму (ліберальна демократія, соціальна демократія);

модель місцевого самоврядування (муніципальна, біполярна, іберійська, змішана, ,,радянська”).

Рис. 3.5. Організація контролю за діяльністю ОМС

Примітка. Розроблено автором самостійно

На думку Д.В. Сухініна, громадський контроль має рекомендаційний характер, оскільки він не несе за собою якоїсь істотної відповідальності з боку органів влади, що є єдиним його недоліком [61, 292]

Основні завдання громадського контролю

контроль за дотриманням нормативних приписів державними органами та органами місцевого самоврядування;

контроль за відповідністю законам правових актів, що видаються державними органами та органами місцевого самоврядування;

контроль за дотриманням встановлених для державних органів та органами місцевого самоврядування заборон і обмежень, службової дисципліни, за своєчасним і сумлінним виконанням покладених на них обов’язків;

контроль доцільності управлінських рішень;

контроль за підбором, підвищенням кваліфікації кадрового складу державних органів та органів місцевого самоврядування;

контроль за раціональним розподілом і використанням матеріальних, фінансових та інших ресурсів, дотриманням режиму економії

Рис. 3.6. Основні завдання громадського контролю

Примітка. Розроблено автором за даними [28]

Вивчаючи зарубіжний досвід реалізації громадського контролю, доцільно зауважити, що громадяни багатьох країн світу приймають активну участь у процесі управління державними справами, але необхідно зазначити, що у кожній країні цей процес має специфічні особливості.

У Швеції контроль за роботою органів місцевого самоврядування проводять на основі моніторингу з боку громадських організацій. У Польщі проводять відео спостереження за усіма здійсненими контактами між органами місцевого самоврядування та приватними особами, що унеможливлює різні види зловживань. В Угорській Республіці проводиться максимальне висвітлення діяльності у засобах масової інформації. У Нідерландах створюються спеціальні дорадчі комісії, які обираються муніципальним парламентом і у яких беруть участь жителі певного міста.

Досить доречними, на нашу думку, є форми контролю, що використовуються у Грузії, де передбачене обов’язкове інформування громадян про проекти рішень органів муніципалітету, тому мери міст зобов’язані консультуватись із громадськими радами муніципалітету з метою налагодження тісної співпраці.

Важливі функції покладено на омбудсменів у Румунії, Словенії, Норвегії.

У Великобританії омбудсмен є досить незалежним контролером та впливовим суб’єктом контрольної діяльності. В Ісландії така особа надає рекомендації щодо виправлення ряду помилок, яких допустились у своїй діяльності працівники органів місцевого самоврядування, що спричинило порушення прав жителів громади.

**3.3. Оцінка ефективності використання фінансових ресурсів ОТГ: методичні підходи та шляхи вдосконалення**

При оцінювання ресурсного потенціалу ОТГ враховують показники, які дають можливість виміряти якісні та кількісні характеристики ресурсів. Ресурси можна подати з позицій системного підходу як певні вхідні параметри, які в процесі функціонування ОТГ перетворюються на відповідний результат або ефект. Трудові, природні і капітальні ресурси, які розглядаються як елементи внутрішнього середовища, є первинними ресурсами і дають можливість функціонувати ОТГ, тому їх доречно відносити до ресурсів базового рівня.

Однак, щоб ОТГ могло якісно функціонувати, необхідно залучати ресурси із зовнішнього середовища. Вказана обставина має вагоме значення, тому що чим кращі вихідні умови ОТГ, тим вища у них потенційна ефективність і тим легше їм залучати ресурси у достатній кількості та необхідної якості. Інвестиційні і трудові ресурси відносять до залучених.

Ієрархічна структура системи ресурсів об’єднаної територіальної громади

Рівень І Базовий рівень

Земельні ресурси ‒ загальна площа, площа с.-г. угідь

Трудові ресурси ‒ населення, що проживає в ОТГ

Грошові ресурси ‒ бюджетні кошти та кошти, залучені від населення

Матеріально-технічні ресурси ‒ об’єкти комунальної власності

Рівень ІІ

Земельні ресурси – площа ріллі

Грошові ресурси ‒ кошти, інвес-товані в економічну діяльність

Трудові ресурси ‒ населення, що зайняте у господарській діяльності

Інформаційні ресурси

Матеріально-технічні ресурси ‒ матеріально-технічна база економічних суб’єктів

Рівень ІІІ

Підприємницька здатність

Матеріальні ресурси (зокрема об’єкти інфраструктури)

Економічний ефект

Соціальний ефект

Екологічний ефект

Ефекти від функціонування об’єднаної територіальної громади

‒ цілеспрямований процес трансформації

Рис. 3.7. Ієрархічна структура системи ресурсів об’єднаної територіальної громади

Примітка. Розроблено автором самостійно

Враховуючи концепцію ієрархічної побудови системи ресурсів ОТГ, до традиційних показників ефективності (економічний, соціальний та екологічний ефекти у розрахунку на одиницю використаних ресурсів) необхідно обрахувати показники ефективності, які відображають розмір новостворених, тобто залучених ресурсів. Обчислення показників ефективності повинні розглядатись як проміжний етап оцінки рівня ресурсного забезпечення і ресурсного потенціалу ОТГ.

Розробка методики оцінювання ресурсного потенціалу ОТГ повинна проводитись у декілька взаємопов’язаних етепів. На першому етапі доцільно провести оцінювання показників, які є кількісними показниками кожного окремого виду ресурсів. Перелік показників стану ресурсної бази повинен відповідати трьом принципам (рис.3.8).

Відповідність показників стану ресурсної бази принципам

принцип повноти (всі ресурси та їх кількісні і якісні ресурси мають бути враховано);

принцип простоти (передбачає усунення повторень показників);

принцип відповідності показників реальному стану інформаційного забезпечення.

Рис. 3.8. Відповідність показників стану ресурсної бази принципам

Примітка. Розроблено автором самостійно

Кількісні і якісні характеристики ресурсів усіх рівнів і здатність ОТГ їх формувати і особливо максимально використовувати визначатимуть кінцеві результати діяльності громади, а також впливатимуть на характер і темпи розвитку ОТГ.

Окрім структури ресурсів, при оцінюванні ступеня реалізації ресурсного потенціалу доцільно враховувати ефекти, які формуються кожним із видів ресурсів, тому для кожного виду ресурсу необхідно формувати різні види економічного, соціального і екологічного ефектів, які також різнитимуться залежно від виду господарської діяльності. Особливо це стосується земельних ресурсів. Економічний ефект для яких формується у межах сільськогосподарської діяльності.

Критерії оцінки ефективності використання коштів місцевих бюджетів

по-перше, досягнення певного рівня якості бюджетних послуг, що надаються населенню, так як в іншому випадку робота, що проводилась, не має сенсу;

по-друге, орієнтованість на задоволення реальних потреб населення, що можуть бути науково обґрунтованими;

по-третє, прозорість використання бюджетних коштів, адже за умов невідповідності результатів діяльності встановленим стандартам громадськість вимагатиме детальний звіт з поясненням причин;

по-четверте, ефективну роботу місцевих органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування у разі відповідності критеріям

Рис. 3.9. Критерії оцінки ефективності використання коштів місцевих бюджетів

Примітка. Розроблено автором самостійно

До економічних ефектів відносять прибуток, який створено у межах ОТГ, також доходи і витрати членів громади. До деструктивних екологічних ефектів відносять такі показники, як обсяги викидів в атмосферне повітря, скидів у водойми і утворені побутові відходи.

Соціальні ефекти характеризують кількість зайнятого населення, яке одночасно розглядається як трудовий ресурси другого рівня. Ефективність використання залучених у процес функціонування суб’єкта ресурсів можна визначити на основі проведеного аналізу сучасних підходів до оцінювання рівня ресурсного забезпечення і ресурсного потенціалу економічних суб’єктів.

Оцінювання ефективності видатків соціально-економічного розвитку ОТГ доцільно провести у три етапи (рис.3.9).

Оцінювання ефективності видатків соціально-економічного розвитку ОТГ за етапами

1 етап: Пріоритетність видатків соціально-економічного розвитку ОТГ (співвідношення функціональних складових видатків до сукупних доходів ОТГ);

2 етап: Співвідношення видатків соціально-економічного розвитку до власних надходжень ОТГ;

3 етап: Співвідношення видатків соціально-економічного розвитку до трансфертів

Рис. 3.10. Оцінювання ефективності видатків соціально-економічного розвитку ОТГ

Примітка. Розроблено автором самостійно

Проведені дослідження базуються на базовому розумінні економічної категорії «ефективність» як відношення отриманого ефекту до використаних ресурсів. Економічний зміст вказаних показників полягає у тому, що вони відображають який розмір ефекту припадає на одиницю використаних ресурсів.

Неефективне використання фінансово-економічного потенціалу ОТГ, поглиблюватиме суперечності їх соціального та економічного розвитку. Вказане вимагає детального аналізу функціонування ОТГ в частині взаємозв’язку їх фінансового потенціалу та забезпечення суспільних послуг.

З метою забезпечення основних напрямів функціонування видатків ОТГ доцільно провести детальний аналіз напрямів фінансування видатків, а також обгрунтувати роль власних доходів та трансфертів.

Доцільно зробити висновок, що для ефективного функціонування ОТГ необхідно (рис.3.11):

Для ефективного функціонування ОТГ слід забезпечити:

зростання власних доходів, в першу чергу шляхом ефективного використання власного фінансово-економічного потенціалу;

паритет у співвідношенні економічних та соціальних видатків з метою формування довгострокових позитивних ефектів соціального-економічного розвитку ОТГ;

диверсифікацію функціональних видатків для всеохоплюючого забезпечення публічних послуг на рівні ОТГ

Рис. 3.11. Ефективне функціонування ОТГ

Примітка. Розроблено автором самостійно

З метою зменшення можливостей неефективного використання коштів місцевих бюджетів доцільно провести інвентаризацію існуючих програм з одночасним зменшенням їх кількості.

Особлива увага має бути зосереджена на тих програмах, які без конкретних результативних показників та не мають значного впливу на соціально-економічний розвиток територій. Такі заходи дадуть можливість посилити роботу щодо належного планування потреби у бюджетних коштах та спрямувати їх на реалізацію заходів, передбачених місцевими програмами, що сприятиме задоволенню суспільних потреб ОТГ, законодавчо посилить відповідальність за бюджетні правопорушення та в кінцевому результаті покращить бюджетну дисципліну.

**Висновки до розділу 3**

Внутрішній контроль, завданням якого є перевірка господарських операцій у структурних підрозділах з метою недопущення незаконних фінансових операцій, нераціонального використання фінансових ресурсів, забезпечення економії та збереження грошових коштів, здійснюється, як правило, бухгалтерською та фінансово-економічною службами установи.

Особливостями вказаного контролю є:

* виконання функцій контролю особами, які представляють інтереси органу місцевого самоврядування і є членом його трудового колективу;
* охоплення усіх видів контролю, який здійснюють представники органів місцевого самоврядування;
* забезпечення не лише зворотнього, а й прямого зв’язку між структурними підрозділами, між керованою та керуючою системами.

Доцільно зауважити, що на сьогодні система фінансового контролю недостатньо уваги надає питанням ефективності використання бюджетних коштів, а результати контролю практично не використовуються при формуванні бюджетів і прийнятті управлінських рішень. Отже, для підвищення рівня управління бюджетними витратами доцільно використовувати інструменти, які побудовані з урахуванням специфіки конкретного напрямку діяльності установи.

Отже, контроль необхідно розглядати як багатогранну і складну систему перевірки законності, своєчасності і повноти формування статей доходів та видатків, цільового використання бюджетних коштів на відповідні статті видатків, а також аналіз раціонального і ефективного їх використання.

Здійснюючи аналіз діяльності Залозецької селищної ради необхідно вказати, що вона отримала доходів на суму 10639752 грн., у тому числі доходів від обмінних операцій на суму 9566838 грн. та доходів від необмінних операцій – 1072914 грн.

Склад та структуру витрат за обмінними операціями за 2020 рік формують витрати на виконання бюджетних програм, на які припадає 99,8 % (9933982 грн.) та інші витрати за обмінними операціями – 0,2% (21928 грн.)/

Найбільшу питому вагу становлять витрати на оплату праці 6302942 грн., або 63,3%; матеріальні витрати відповідно становлять 1783042 грн. (18%); відрахування на соціальні заходи – 1415503 грн. (14,2%); амортизація − 432495 грн. (4,3%); на інші витрати припадає лише 0,2%, або 21928 грн. Усього витрат за обмінними операціями − 9955910 грн. (100%).

За 2020 рік 11098225 грн.: відповідно 9955910 грн. за обмінними операціями та 1142315 грн. необмінними операціями (90% витрати за обмінними операціями та 10% за необмінними операціями.

За даними Звіту про фінансові результати Залозецької селищної ради бачимо, що виник дефіцит за 2020 рік (10639752 грн.−11098225грн.=−458473 грн.).

**ВИСНОВКИ**

1.В результаті проведеного дослідження фінансового-господарської діяльності Залозецької селищної ради отримано такі результати та висновки:

* фінансове забезпечення досліджуваної установи в цілому використовуються належним чином. Про це свідчать результати проведеного аналізу. Окрім цього, відповідні рішення щодо заходів, які вживаються для забезпечення ефективного функціонування органів місцевого самоврядування та використання на це відповідних грошових коштів, вказують на значну увагу до суб’єктів цього виду діяльності.

2.Ефективність адміністративно-фінансової децентралізації характеризується формуванням надійної платформи для соціально-економічного зростання територіальних суспільних систем різних рівнів і мала б супроводжуватись підвищенням рівня та якості життя їх населення. Разом з тим, до найважливіших очікуваних результатів децентралізації належить і підвищення рівня інвестиційної привабливості територій, що може стати запорукою активізації інвестиційної діяльності, прискорення темпів відновлюваних процесів матеріального і нематеріального виробництва.

Враховуючи існуючу ситуацію, різні категорії ОТГ мають специфікувати політику зайнятості до внутрішніх умов. На наш погляд, рекомендації щодо розвитку зайнятості для різних категорій ОТГ полягають у такому: – для ОТГ, які створені нещодавно і є невеликими – більше орієнтуватись на розвиткові цілі через розробку стратегічних документів у сфері зайнятості і створення нових робочих місць; – для ОТГ сільського типу з невеликою кількістю населення – налагоджувати систематичну співпрацю з центрами зайнятості та біржою праці для ОТГ; активно використовувати зниження ставок місцевих податків та зборів; активізувати роботу в залученні грантових та донорських ресурсів у межах програм міжнародних організацій і програм транскордонного співробітництва, у тому числі для створення сільськогосподарських кооперативів і фермерських господарств; – для ОТГ селищного типу – проводити активні заходи протидії міграційним втратам та зниження донорства людського потенціалу для великих міст; – для ОТГ міського типу з великою кількістю населення – продовжувати активну політику забезпечення зайнятості, створення нових робочих місць, особливо у промислових та інноваційних видах економічної діяльності.

3. За даними балансу Залозецької селищної ради необхідно вказати, що вартість усіх активів на 1 січня 2021 року становить 9231294 грн. (100%). При цьому 75 % усіх активів досліджуваної установи припадає на нефінансові активі, що складає 6965540 грн. та 25% − фінансові активи (2265754 грн.).

Нефінансові активи відображать у першому розділі Балансу. Згідно із даними балансу структуру нефінансових активів на 1 січня 2021 року формують основні засоби, які становлять 97% усіх нефінансових активів установи, або 6786903 грн.; 1 % припадає на незавершені капітальні інвестиції, або 60456 грн. та 2% − запаси, або це становить 118181 грн.

Можна вказати, що балансова вартість незавершених капітальні інвестиції за 2020-2021 роки залишається незмінною, однак доречно зауважити, що вона знизилась у порівнянні з 2019 роком.

До складу фінансових активів на 1 січня 2021 року досліджуваної установи входять довгострокові фінансові інвестиції (2200778 грн.), або це становить 97% і грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у казначействі (64976 грн.), що становить 3%. Усього їх балансова вартість становить 2265754 грн.

У 2020 році Залозецька селищна рада отримала доходів на суму 10639752 грн., у тому числі доходів від обмінних операцій на суму 9566838 грн. та доходів від необмінних операцій – 1072914 грн.

Склад та структуру витрат за обмінними операціями за 2020 рік формують витрати на виконання бюджетних програм, на які припадає 99,8 % (9933982 грн.) та інші витрати за обмінними операціями – 0,2% (21928 грн.)/

Найбільшу питому вагу становлять витрати на оплату праці 6302942 грн., або 63,3%; матеріальні витрати відповідно становлять 1783042 грн. (18%); відрахування на соціальні заходи – 1415503 грн. (14,2%); амортизація − 432495 грн. (4,3%); на інші витрати припадає лише 0,2%, або 21928 грн. Усього витрат за обмінними операціями − 9955910 грн. (100%).

Динаміка доходів за 2019-2020 роки щодо структури свідчить про те, що 2019 році 85,7 % (9177343 грн.) припадає на доходи від обмінних операцій та 14,3% (1532979 грн.) − доходи від необмінних операцій. У 2020 році відповідно 90 % (9566838 грн.) доходи від обмінних операцій та 10% (1072914 грн.) − доходи від необмінних операцій. Необхідно зазначити, що зросли надходження бюджетних асигнувань на 405716 грн., які є впродовж досліджуваного періоду головними надходженнями установи. Щодо структури доходів за 2019 рік, то бюджетні асигнування становлять 99,3 % (9118415 грн.) усіх доходів за обмінними операціями за 2019 рік і лише 0,3 % доходи від надання послуг та 0,4% припадає на інші види доходів. Майже аналогічна тенденція спостерігається і у 2020 році: бюджетні асигнування − 99,6% (9524131 грн.)., 0,1% − доходи від надання послуг (сума доходів від надання послуг в 2020 році зменшилась на 19360 грн.) та 0,3% припадає на інші доходи від обмінних операцій. Усього доходів за 2019 рік визнано у сумі 10710322 грн. та за 2020 рік відповідно − 10639752 грн. загалом сума доходів зменшилась за досліджуваний період на 70570 грн.

Загальна сума витрат за 2019 рік − 11199951 грн., в тому числі за обмінними операціями 9522331 грн. та необмінними операціями 1677620 грн. Витрати за обмінними операціями становлять 85% та 15% за необмінними операціями.

За 2020 рік 11098225 грн.: відповідно 9955910 грн. за обмінними операціями та 1142315 грн. необмінними операціями (90% витрати за обмінними операціями та 10% за необмінними операціями.

Витрати за обмінними операціями в основному представлені витратами на виконання бюджетної програми 99 % у 2019 році та 99,8% відповідно у 2020 році. Сума цих витрат у 2020 році порівняно з 2019 роком зросла на 509709 грн., а витрат на виготовлення продукції зменшились, як і інші витрати за обмінними операціями на 16471 грн.

Однак, в загальному підсумку відбувся ріст витрат за обмінними операціями на 433579 грн.

Витрати за необмінними операціями в основному це трансферти 91,4% (1532979 грн.) та 8,6 % (144641 грн.) інші витрати за необмінними операціями у 2019 році. Витрати за необмінними операціями у 2020 році за структурою не змінились: трансферти 94% (1072914 грн.) та 6 % (69401 грн.) інші витрати за необмінними операціями.

Однак слід зауважити, що величина витрат знизилась на 535305 грн. за необмінними операціями. Порівнюючи величину витрат за досліджувані роки необхідно зазначити, що їх загальний розмір також знизився на 101726 грн.

За даними Звіту про фінансові результати Залозецької селищної ради бачимо, що виник дефіцит за 2020 рік (10639752 грн.−11098225грн.=−458473 грн.).

В кінці року селищна рада розраховує фінансовий результат (профіцит «+», дефіцит «−») шляхом відповідного списання усіх доходів від обмінних операцій та необмінних операцій і витрат за обмінними операціями та необмінними операціями.

За 2019 ситуація була аналогічна: доходи за обмінними та необмінними операціями 10710322 – 11199951 грн. витрати за обмінними та необмінними операціями =−489629 грн.(дефіцит у сумі 489629 грн.).

З приведених розрахунків видно, що у видатковій частині бюджету сільської ради в 2019 році значну питому вагу (98,9%) займають видатки на загальнодержавні функції і лише 1,1% припадає на соціальний захист та соціальне забезпечення. У 2020 найбільша частка (72,2%) припадає також на загальнодержавні функції, вагому частку займають також видатки на духовний та фізичний розвиток (11,2%). Усі інші напрямки видатків проводять у менших розмірах. Необхідно зазначити, сума видатків за 2020 рік знизилась на 101726 грн., однак вони більш рівномірно розподілені між напрямки видатків.

4.Основними проблемами фінансового забезпечення установ є: недостатні обсяги бюджетних коштів для їх фінансування, що не створює необхідних умов для ефективного функціонування й діяльності бюджетних установ; відсутні стимули до пошуку шляхів оптимального використання фінансових ресурсів. Постає нагальна проблема у застосуванні прогресивних методів планування та управління фінансовими ресурсами, зокрема впровадження программно-цільового методу планування та виконання місцевих бюджетів, спрямованого на посилення відповідальності за фінансове забезпечення бюджетних програм і результати їх реалізації, доцільності розподілу та використання бюджетних коштів. Спостерігається нестабільність і недостатність фінансування; відсутність раціонального співвідношення бюджетних і позабюджетних джерел фінансування; обмеженість джерел формування фінансових ресурсів та жорстка регламентація напрямів їх використання, зокрема коштів на капітальне будівництво; не передбачено перспективного розвитку соціальних установ. Результати аналізу забезпечення фінансовими ресурсами в установах та виявлення проблем функціонування за умов дефіциту коштів дають підстави стверджувати, що чинна система фінансування з бюджетів усіх рівнів не задовольняє потреб у наданні належної якості послуг. Отже, необхідно розробити прогресивні моделі формування структури фінансових ресурсів в установах, яка сприятиме підвищенню якості фінансового забезпечення, ефективності надання соціальних послуг у сучасних економічних умовах. Частина статей розподіляються в меншому обсязі, ніж потрібно для ефективного надання соціальних послуг, відсутність дієвих механізмів фінансового забезпечення; неефективне управління фінансовими ресурсами, що призводить до залишку коштів за звітний період; процес формування та управління надходженнями спеціального фонду занадто централізований; не використовуються повною мірою можливості збільшення обсягів спеціального фонду; повільно впроваджується програмно-цільовий метод управління фінансами, спрямований на забезпечення ефективного використання державних коштів, на залучення альтернативних джерел фінансування.

Із метою оптимізації фінансового забезпечення установ необхідно: переглянути міжбюджетні відносини та відносини державного й недержавного секторів фінансування, громадських організацій; удосконалити процеси формування й розподілу фінансових ресурсів; забезпечити виконання плану надходжень до дохідної частини бюджету з метою уникнення бюджетного дефіциту; активізувати роботу в напрямі залучення спонсорської допомоги; внести зміни до законодавчої бази щодо благодійної допомоги; розробити ефективний механізм контролю коштів спеціального фонду; впроваджувати нові підходи до управління бюджетними коштами, використовувати прогресивні технології, методи, зокрема программно-цільовий метод управління фінансами; здійснювати цільове фінансування конкретних установ.

5.В процесі вивчення обліково-аналітичне забезпечення і діяльність Залозецької селищної ради ми дійшли висновку, що організація облікув даній установі поставлена на належному рівні. На наш погляд покращання в діяльності установи можна досягти:

* виходячи з вимог ринкової економіки, вдосконалити методологію і організації бухгалтерського обліку та контролю активів;
* покращити організацію обліку стосовно правильного документального оформлення і своєчасного відображення в облікових реєстрах поступлення нефінансових та фінансових активів, їх переміщення та вибуття;
* скоротити оформлення операцій з оприбуткування і використання активів;
* своєчасно проводити нарахування та відображати в обліку знос об’єктів основних засобів;
* передати в оренду зайві основні засоби, що не можуть використовуватись в даній установі;
* забезпечити необхідні умови для своєчасного проведення ремонтів і дотримання режиму економії активів;
* бухгалтерський облік повинен забезпечити контроль за ефективним і раціональним використанням нефінансових та фінансових активів;
* з метою покращення контролю за збереженням активів проводити раптові перевірки;
* приймати найсуворіші заходи впливу при виявленні нестач нефінансових та фінансових активів;
* необхідно систему оплати праці наблизити до європейських стандартів;
* створювати умови для проходження стажування з метою підвищення кваліфікації;
* суворіше контролювати витрачання державних коштів;
* автоматизувати робочі місця на основі сучасних новітніх технологій.

На наш погляд необхідно врахувати те, що бухгалтерський облік повинен забезпечити контроль за ефективним і раціональним використанням активів, тому доцільно впроваджувати дієві системи управління ними та більш широко застосовувати АРМ бухгалтера з обліку активів.

Останнім часом, все більше уваги приділяється застосуванню автоматизованих інформаційних систем, що забезпечить оперативне вирішення усіх завдань обліку, сприятиме здійсненню якісного контролю за формуванням доходів і видатків установ, ефективному використанню та економії фінансових і матеріальних ресурсів.

**ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Бенько І.Д. Організація обліку, аналізу та контролю розрахунків бюджетних установ. *Економіка і ринок: облік, аналіз, контроль*. Наук. журнал. Вип. 24.Тернопіль: ТНЕУ. 2011. С.24–34.
2. Бенько І.Д. Організації обліку та контролю фінансових ресурсів бюджетних установ. *Інноваційна економіка*. Всеукраїнський наук.-виробн. журнал. Вип. 9. Тернопіль: Тернопільський інститут АПВ НААН. 2012. С.272–276.
3. Бенько І.Д. Особливості діяльності установ державного сектору економіки та їх вплив на організацію обліку. *Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія* : зб. матеріалів міжнар. наук.-практ. інтернет-конф.,м. Тернопіль, 30 черв. 2017 р.; редкол. : Bartosiewicz Sławomir, Henning Dräger, Korzeb Zbigniew. Тернопіль : ТНЕУ, 2017. С.93–96.
4. Бенько І.Д. Особливості організації обліку в органах місцевого самоврядування. *Наук. вісник Херсонського державного ун-ту*. Серія: Економічні науки. Вип. 29. Ч 2. Херсон: ХДУ. 2018. С.146–149.
5. Бенько І.Д., Гуцайлюк Л.О. Роль і місце бюджетного обліку в організації фінансування бюджетних установ та шляхи його модернізації. *Галицький економічний вісник.* 2009. № 3. С. 167–170.
6. Бенько І.Д. Методика обліку доходів та видатків в установах освіти. *Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні*: матеріали V міжнар. наук.-практ. конф., 31 травня – 1 червня 2018 р. Тернопіль: ТНЕУ, 2018. С.10–12.
7. Бенько І.Д., Шагай Н.В. Особливості організації обліку і контролю в органах місцевого самоврядування. *Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія*  : матеріали ІІІ міжнар. наук.-практ. інтернет-конф., м. Тернопіль, 26 червня 2018 р. Тернопіль : ТНЕУ, 2018.С.49–51.
8. Бенько І.Д. Сучасний стан і особливості діяльності органів місцевого самоврядування та їх вплив на організацію обліку. *Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія* : матеріали ІV міжнар. наук.-практ. інтернет-конф., м. Тернопіль, 28 грудня 2018 р. Тернопіль : ТНЕУ, 2018.С.69–70.
9. Бенько І.Д., Сисюк С.В. Корупція в сфері публічних закупівель: форми прояву та засоби протидії. Наук.-практ. журнал. *Причорноморські економічні студії.* Вип. 38. Ч 2. Одеса. ПНДІЕІ. 2019. С.84−87.
10. Бенько І.Д. Концептуальна модель побудови обліку та контролю в закладах охорони здоров’я. Наук.-практ. журнал. *Причорноморські еконо-мічні студії*. Вип. 49. Одеса. ПНДІЕІ. 2020. С.178−182.
11. Бойко Є.О. Можливості застосування зарубіжного досвіду формування місцевих бюджетів в Україні. *Глобальні та національні проблеми економіки.* 2014. № 2. С. 163–167.
12. Борщевський В. В. Потенціал розвитку і перспективи відродження сільських територій в умовах сучасних реформ : наук.-аналіт. доповідь. *Інститут регіональних досліджень імені М.І. Долішнього НАН України*. Львів, 2017. 44 с.
13. Бугіль С.Я. Пріоритети фінансової децентралізації в забезпеченні сталого розвитку територіальних громад України. Наук.-практ. журнал. *Причорноморські економічні студії.* Вип. 28-2. Одеса. ПНДІЕІ. 2018. С.83−87.
14. Бюджетний кодекс України : редакція від 04.12.2016. URL : [http: //zakon1. rada.gov.ua /laws/show/ 2456–17/page](http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/page)
15. Вінницька О. А. Економіко-статистичний аналіз доходів місцевих бюджетів. *Статистика України*. 2015. № 3 (70). С. 18–23.
16. Возняк Г.В. Переваги та ризики бюджетної децентралізації: теоретико-методологічні аспекти. *Проблеми економіки*. 2015. № 2. С. 253–257.
17. Волкова О.Г. Муніципальні запозичення як джерело фінансового забезпечення місцевих бюджетів. Наук.-практ. журнал. *Причорноморські економічні студії.* Вип. 26-2. Одеса. ПНДІЕІ. 2018. С.93–96.
18. Гнидюк І. Концептуальні засади формування місцевих бюджетів за рахунок податкових надходжень. *Соціально-політичні, економічні та гуманітарні виміри європейської інтеграції України* : тези IV наук.-практ. конф. Вінниця : ВТЕІ, 2016. Ч. 1. С. 453–467
19. Господарський кодекс України. URL : http://zakon2.rada.gov. ua/laws/show/ 436–15.
20. Гургула Т.В. Фінансове забезпечення спроможності територіальних громад: проблеми та шляхи їх вирішення. *Наук. вісн. Мукачівського державного ун-ту*. 2017. С.132–136.
21. Іванова О. Ю. Вплив фіскальної децентралізації на саморозвиток регіонів України. *Світ фінансів.* 2016. Вип. 2. С. 136–147.
22. Завистовська Г.І., Котіна Г.М., Степура М.М. Реалії функціонування урядового фінансового контролю в Україні. Наук.-практ. журнал. *Причорноморські економічні студії.* Вип. 52-2. Одеса. ПНДІЕІ. 2020. С.98–104.
23. Китайчук Т.Г. Модернізація бухгалтерського обліку в державному секторі: проблеми перехідного періоду. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2017. №7. С.106−117.
24. Ковтуненко К.В., Кучеренко Т.О. Особливості бухгалтерського обліку бюджет­них установ України в умовах переходу до міжнародних стандартів. *Економіка: реалії часу.* 2014. № 2. С. 79−82.
25. Кондратюк І.О., Лондаренко О.О., Подпригора О.А. Зміст плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі та його значення для обліково-аналітичної роботи розпорядників бюджетних коштів. *Український журнал прикладної економіки*. 2016. Том 1. № 4. С.27−45.
26. Конституція України. URL: http://zakon2. rada.gov.ua/laws/show/254% D0% BA/ 96- %D0%B2%D1%80.
27. Корягіна Т.В., Ільченко В.М. Роль регіональних податкових надходжень у формуванні місцевих бюджетів в Україні. Наук.-практ. журнал. *Причорноморські економічні студії.* Вип. 41. Одеса. ПНДІЕІ. 2019. С.164−169.
28. Косінов С.А. Контроль у демократичній державі: монографія. Харків: Право, 2015. 360 с.
29. Кравців В.С., Жук П.В.Реформа адміністративно-територіального устрою: результати, проблеми, подальші дії. *Стратегічна панорама.*2016. № 2. С.104–112.
30. Любченко П.М., Смоляр О.А. Зарубіжний досвід організації контролю у сфері місцевого самоврядування. 2015. 20 с. URL: <file:///C:/Users/> Admin/ Downloads/dbms\_2015\_29\_4%20(3).pdf
31. Мацедонська Н.В., Клівіденко Л.М. Світовий досвід бюджетної децентралізації та шляхи його впровадження в Україні. Східна Європа: економіка, бізнес та управління, 2017. № 6. URL: http://www. easterneurope-ebm.in. ua/ 6-2017-ukr.
32. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку для державного сектору: (IPSAS). URL: http://www.minfin. gov. ua/ www.ifac.org.
33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку в державному секторі 9 ,,Дохід від операцій обміну”. URL: <http://www.ipsasb.org>
34. Малиняк Б., Горин В., Письменний В. Аналізуємо бюджет: доступно про головне: посіб. Тернопіль: ZAZAPRINT, 2017. 76 с.
35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 ,,Подання фінансової звітності”: Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2009 р. № 1541.URL: http://zakon4.rada.gov. ua/laws/ show/z0103-10.
36. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 ,,Доходи” від 24.12.2010 № 162 URL: buhgalter911.com/ Res/ stbuxgos/stbuxgos.aspx
37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 ,,Витрати” від 18.05.2012 № 568 URL: buhgalter911.com/ Res/stbuxgos/stbuxgos.aspx
38. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ МФУ від 28.12.2009 р. № 1541. URL: <http://www>. minfin.gov.ua/control/uk/publish/article.
39. Палагнюк М.В., Калюга Є.В. Порівняння складу доходів від необмінних операцій за міжнародною та національною практикою. *Економічні науки*. Cерія: Облік і фінанси. 2013. Вип. 10(4). С. 106–111.
40. Патицька Х.О. Нарощення податкового потенціалу об’єднаних територіальних громад в контексті забезпечення їх фінансової спроможності. *Причорноморські економічні студії.* 2017. № 21. С. 42–46.
41. Петришин О. О. Правові засади місцевого самоврядування в зарубіжних країнах та Україні: теоретико-правовий та порівняльний аналіз: моногр. НАПрНУ, НДІ держ. буд-ва та місц. самовряд. Х.: Право, 2014. 189 с.
42. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ Міністерства фінансів України від 31 грудня 2013 року № 1203 URL: <http://www>.zakon. rada.gov.ua.
43. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999р. № 996–XIV (зі змінами і доповненнями від 07.07.2011р. №3614-VI. URL: <http://zakon2.rada.gov>. ua/ laws/show/996-14
44. Примуш Р.Б., Гочачілов К.М., Луцюк В.В. Інструменти розвитку об’єднаних територіальних громад в умовах децентралізації влади; за заг. ред. В.М. Олуйко. К. : Ваіте, 2017. 432 с.
45. Пріхно І.М., Частоколенко І.П.,Марченко А.П. Наслідки реформування бюджетної системи України. *Наук. вісник Херсонського державного ун-ту*. Серія: Економічні науки. Вип. 37. Херсон: ХДУ. 2020. С.80–85.
46. Про місцеве самоврядування в Україні: Закон України (із змінами від 23.07.2020). URL: <https://zakon>.rada. gov. ua/laws/show/280/97-%D0%B2% D1%80#Text
47. Про публічні закупівлі: Закону України від 25.12.2015 р. № 922-VIII із змін. від 4.06.2016 р. URL: http: // zakon4.rada.gov.ua/laws/show/922-19.
48. Романенко Є.О. Публічне управління: збірник. Київ : Персонал. 2017. №4. 230 с.
49. Роменська К.М. Підвищення ефективності управління соціально-економічними процесами на місцевому рівні в контексті децентралізації. *Сталий розвиток економіки*. 2016. № 1 (30). С. 145–149.
50. Рудик О.А. Соціально-економічний розвиток територіальних громад: зарубіжний досвід. *Наук. вісник Херсонського державного ун-ту*. Серія: Економічні науки. Вип. 36. Херсон: ХДУ. 2019. С.93–96.
51. Свірко С. В. Модернізація бюджетного обліку як інструмент успішної інтеграції національної економіки до світового господарства. *Актуальні проблеми економіки*. 2014. № 5. С.478–484.
52. Свірко С. В. Облікова політика бюджетних установ як дієвий інструмент оптимізації їх бухгалтерського обліку. *Фінанси, облік і аудит*. 2015. Вип. 1. C.24–31.
53. Свірко С.В. Бюджетний облік в Україні: новації ХХІ століття. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2017. Вип. 1 (36). C.221− 246.
54. Сендзюк М. Н., Науменко І. В. Методи вибору ключових показників оцінки ефективності діяльності підприємств. *Бізнес-інформ*. 2014. № 6. С. 145−152.
55. Серьогін С.С. Реформування місцевих фінансів в умовах євроінтеграції. *Аспекти публічного управління*. 2016. Вип. 30-31. С. 87–96.
56. Сисюк С.В., Бенько І.Д. Бухгалтерська служба органів місцевого самоврядування: вимоги, особливості створення та функціонування. Зб. наук. праць Черкаського державного технологічного ун-ту. Серія: *Економічні науки*. Вип. 36. Черкаси: ЧДТУ. 2014. С.91–98.
57. Сисюк С.В., Бенько І.Д. Критерії щодо формування бухгалтерської служби органів місцевого самоврядування. *Облік, контроль і аналіз в управлінні підприємницькою діяльності*: матеріали ХІ міжнар. наук.-практ. конф. Черкаси: ЧДТУ. 2014. С.105–107.
58. Соціально-економічний розвиток територіальних громад Центральної України в умовах децентралізації: науково-аналітична доповідь; наук. ред. д.е.н., проф. Сторонянської І.З. Львів: ІРД НАНУ. 2019. 104 с.
59. Станкус Т. Програмно-цільовий метод у бюджетному процесі на рівні місцевих бюджетів. Х. : Фактор, 2017. 128 с.
60. Сторонянська І.З., Патицька Х.О. Адміністративно-фінансова децентралізація: цілі реформи та результати першого етапу. *Регіональна економіка*. 2019. №1. С.11–12.
61. Сухінін Д.В. Контроль в органах державної влади та органах місцевого самоврядування: порівняльний аналіз. *Державне управління та місцеве самоврядування.* 2012 . №7. Вип. 3(14) . С. 283–294.
62. Тимечко І.Р. Узагальнення підходів щодо сутності територіальної громади України. *Наук. вісник Мукачівського державного ун-*ту. Серія : Економіка. 2017. Вип. 1(7). С.164–170.
63. Ткачук Н.М. Фінансування бюджетних установ: теоретична сутність, форми і методи. *Наука й економіка*. 2015. № 2. С. 99–106.
64. Толканов В.В. Пріоритетні завдання та підходи до модернізації місцевого самоврядування на сучасному етапі: вітчизняний та зарубіжний досвід. *Теорія та практика державного управління і місцевого самоврядування*. 2017. №1. С.12– 15.
65. Фугело В.П. Сутність, організація та шляхи підвищення ефективності бюджетного контролю на місцевому рівні. *Ефективна економіка*. 2015. № 10. URL: http://www.economy. nayka.com.ua/pdf/10\_2015/31.pdf
66. Цанько О.О. Дослідження факторів інвестиційної привабливості регіону у контексті формування засад забезпечення його конкурентоспроможності. *Наук. вісник Мукачівського державного ун-ту*. Серія : Економіка. Вип. 1(7). 2017. С.170–174.
67. Шаповал А.С. Методика економічного аналізу виконання кошторису бюджетних установ. Економічні науки. *Молодий вчений*. 2016. № 3. С.234– 238.