

**ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра обліку і контролю в сфері публічного управління

КУРСОВА РОБОТА

**на тему: „Облік обмінних і необмінних операцій
у державному секторі”**

Студентки 3 курсу ОДС-31 групи

Спеціальність – 071 Облік і оподаткування

Освітньо-професійна програма Облік і

контроль в державному секторі економіки

Думи Катерини Миколаївни

Керівник к.е.н., доцент Бенько І.Д.

Національна шкала _____

Кількість балів: _____ Оцінка: ECTS_____

Члени комісії _____

м. Тернопіль – 2018 рік

Зміст

Вступ	3
1. Особливості діяльності Байковецької об'єднаної територіальної громади та їх вплив на організацію обліку	5
2. Організація обліку фінансово-господарської діяльності в органах місцевого самоврядування	9
3. Облік обмінних операцій у державному секторі	11
4. Особливості обліку необмінних операцій	14
Висновки	17
Список використаних джерел	19
Додатки	23

ВСТУП

Актуальність теми. У системі обліку у державному секторі розрізняють два основні суб'єкти: установу, що отримує кошти бюджету (розпорядник бюджетних коштів) та бюджет (місцевий/державний), облік якого забезпечується органами Державної казначейської служби. Факт поєднання обох суб'єктів в одній організаційній структурній одиниці, як це відбувається у випадку з сільськими радами, суперечить рекомендаціям Міжнародних стандартів фінансової звітності у державному секторі. Вирішення вказаної проблеми лежить у площині наукових досліджень. Однак на даний час розбіжності не усунені, єдиного підходу не сформовано. Таким чином, пошук оптимальних варіантів розв'язання вказаного проблемного завдання залишається актуальним. До суб'єктів, які одночасно є і розпорядником коштів і власником бюджету належать сільські ради, які до переходу на казначейське обслуговування вели самостійно облік виконання місцевого бюджету. Їх функціонування в сучасних умовах зумовлює необхідність дослідження нових методичних та організаційних підходів до ведення бухгалтерського обліку. Обґрунтуванням актуальності вказаного напряму наукових пошуків служать особливості та специфіка діяльності, а також посилення рольового значення інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень, спрямованих на забезпечення контролю й оптимізації використання ресурсного потенціалу.

Питання вдосконалення обліку в органах місцевого самоврядування розглядаються у працях І.Д.Бенько, Р.Т. Джоги, В.І. Лемішовського, М.Р.Лучка, С.В. Свірко, С.В.Сисюк, Н.М.Хорунжак та інших [1]. Їхні дослідження спрямовані на питання організації обліку обмінних і необмінних операцій, проведення контролю та аналізу діяльності органів місцевого самоврядування. Проте питання обліку в сільських радах за умови їх переходу на казначейське обслуговування у літературі розглянуті недостатньо.

Виходячи з актуальності теми курсової роботи, її **метою** виступає розробка системи пропозицій по вдосконаленню організації обліку в органах місцевого самоврядування.

Для досягнення зазначеної мети були визначені такі **завдання**:

- ознайомитись з особливостями діяльності об'єднаних територіальних громад (ОТГ) та вивчити їх вплив на організацію обліку;
- вивчити облік обмінних операцій у державному секторі;
- дослідити особливості організації обліку необмінних операцій;
- розробити рекомендації щодо удосконалення обліку.

Об'єктом дослідження виступає облік у сільських радах. Дослідження проводилось за показниками фінансово-господарської діяльності Байковецької об'єднаної територіальної громади (ОТГ).

Предметом дослідження є комплекс теоретичних, методологічних і практичних аспектів бухгалтерського обліку обмінних і необмінних операцій у об'єднаних територіальних громад.

Методи дослідження. У роботі використовуються методи: класифікації і систематизації, системного підходу, моделювання і прогнозування, аналізу, синтезу.

Обсяг і структура роботи. Курсова робота складається з вступу, 3 питань, висновків, списку використаних джерел та додатків.

1. Особливості діяльності Байковецької об'єднаної територіальної громади (ОТГ) та їх вплив на організацію обліку

Байковецька об'єднана територіальна громада (ОТГ) об'єднала 5 місцевих рад – 7 населених пунктів. Обсяг доходів склад 20092,1 тис. грн. Очолює Байковецьку ОТГ – Кулик Анатолій Романович. У Байковецькій ОТГ оновлено школу, дитсадки та медзаклади.

Практично повністю освоїли кошти субвенції Байковецька, Білобожницька, Васильковецька, Великогаївська, Заводська, Іванівська, Козлівська, Лопушненська, Новосільська, Озернянська та Скала-Подільська об'єднані територіальні громади.

Водночас, як показала практика, не всі громади виявилися готові до реалізації практичних завдань. Найбільший обсяг неосвоєних коштів, які повернуто до державного бюджету у Золотниковської ОТГ – 1,45 мільйони гривень, Підволочиської ОТГ – 1,44 мільйони гривень, Теробовлянської ОТГ – 2,1 мільйони гривень. В основному неосвоєння коштів відбулося через погіршення погодних умов та неможливості завершити розпочаті ремонти доріг. Ці проекти передбачається завершити у 2017 році першочергово.

Також через прогалини у процедурі закупівель товарів та послуг через систему електронних закупівель „ProZorro” в окремих випадках було допущено до реалізації проектів недобросовісних учасників торгів, які згодом відмовилися від укладання угод, в основному на постачання техніки для комунальних підприємств за заявленими під час тендеру цінами, що привело до необхідності проведення повторних торгів і втрати часу. Державним бюджетом 2017 року для розвитку об'єднаних територіальних громад України передбачена субвенція 1,5 мільярда гривень. Частина вказаних коштів надійшла для 26 існуючих та 10 новоутворених громад області, органи виконавчої влади усіх рівнів будуть працювати над тим, щоб усі громади змогли їх реалізувати згідно з власними потребами, у повному обсязі, і з найбільшою ефективністю.

Сьогодні відкрили програму „Децентралізація приносить кращі результати та ефективність” (DOBRE). Це потужна програма у реформі децентралізації в Україні, що впроваджується за підтримки Агенції з міжнародного розвитку США (USAID). В її рамках протягом 2016-2021 років Україні буде надано 50 млн. доларів США.

Старт програми DOBRE є справді доброю справою для України. Адже проект спрямований на підтримку громад, які взяли на себе відповідальність змінювати систему управління в країні, змінювати життя людей на своїх територіях. Об'єднані громади по всій Україні отримують допомогу на реалізацію конкретних проектів: розробку стратегічних планів ОТГ та містобудівної документації, запровадження електронного урядування в громадах, застосування кращих практик, розвиток інфраструктури. Реформа з децентралізації є справді національним проектом, до його підтримки долучилось багато наших міжнародних партнерів. Адже децентралізація – це реформа, яка об'єднує і зберігає країну.

У 2015 році було 159 об'єднаних територіальних громад. До кінця 2016-го – 367. ОТГ взяли на себе відповідальність та мають повноваження, збільшені бюджети, можливість вибудувати стратегію. І саме на це спрямований проект DOBRE. ОТГ отримали підтримку для розробки стратегічних планів, реалізації конкретних проектів. Та найголовніше – це перспектива розвитку територіальних громад та якісних змін у них.

Участь у програмі DOBRE беруть об'єднані громади з семи областей. Відбір ОТГ до участі у програмі відбуватиметься у три етапи з такою черговістю: перша черга: жовтень 2016 року – 25 ОТГ; друга черга: березень-квітень 2017 року – 25 ОТГ; третя черга: вересень-жовтень 2017 року – 25 ОТГ.

Вже обрано 25 перших громад, які отримують підтримку проекту DOBRE. Серед обраних громад – по шість з Тернопільської та Дніпропетровської областей, чотири з Івано-Франківської, по три з Миколаївської та Херсонської областей, дві з Харківської та одна з Кіровоградської області. А саме з Тернопільської області: Гусятинська селищна

група, Заводська селищна група, Микулинецька селищна група, Скала-Подільська селищна група, Байковецька сільська група, Іванівська сільська група.

У 2016 році ОТГ отримали 1 млрд. грн. інфраструктурної субвенції, яка розподіляється у залежності від площі та кількості жителів ОТГ.

Субвенції об'єднані територіальні групи отримують згідно з Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 року №200 „Деякі питання надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних груп”.

Місцеве самоврядування, згідно Конституції України, є правом територіальної групи – жителів села чи добровільного об'єднання у сільську групу жителів кількох сіл, селища, міста – самостійно вирішувати питання місцевого самоврядування в межах Конституції та законів України.

Органи місцевого самоврядування є юридичними особами, які наділяються власними повноваженнями, в межах яких діють самостійно і несуть відповідальність за свою діяльність. Крім того, їм можуть надаватися окремі повноваження органів виконавчої влади. Найчисельнішою групою представницьких органів місцевого самоврядування є сільські, селищні ради. Ефективна й результативна діяльність ОМС неможлива без чіткої організації їхньої роботи та обов'язкового дотримання вимог нормативно-правового забезпечення [17].

Згідно із Законом України „Про місцеве самоврядування в Україні” сільська рада є органом місцевого самоврядування певної територіальної групи з певними компетенціями, у межах яких діє самостійно. За поданням сільського голови обирається секретар сільської ради. Рада утворює виконавчий комітет, визначає його кількість і затверджує персональний склад. Отже, робота сільської ради здійснюється її виконавчим комітетом, сільським головою, постійними та іншими (тимчасовими) комісіями [21].

Робота сільських рад, їх виконавчих комітетів оформляється низкою документів, таких як регламент, положення, план, протокол, доповідна записка,

організаційні заходи, лист тощо. Одним із основних документів, який визначає роботу сільської ради, є її регламент, який містить як загальні положення про діяльність сільської ради, так і оперативну роботу ради, її виконавчого комітету.

Функціональні обов'язки працівників виконавчого комітету сільської ради регламентується розпорядженням сільського голови [26].

У своїй діяльності сільська рада керується регламентом роботи. Сільська рада у межах своїх компетенції самостійно вирішує питання місцевого самоврядування, виходячи з інтересів громади.

На сьогодні в Україні система місцевого самоврядування представлена наступним чином територіальні громади, сільські, селищні, міські ради та їхні виконавчі органи. Районні й обласні ради уповноважені представляти спільні інтереси територіальних громад (рис.1.1).

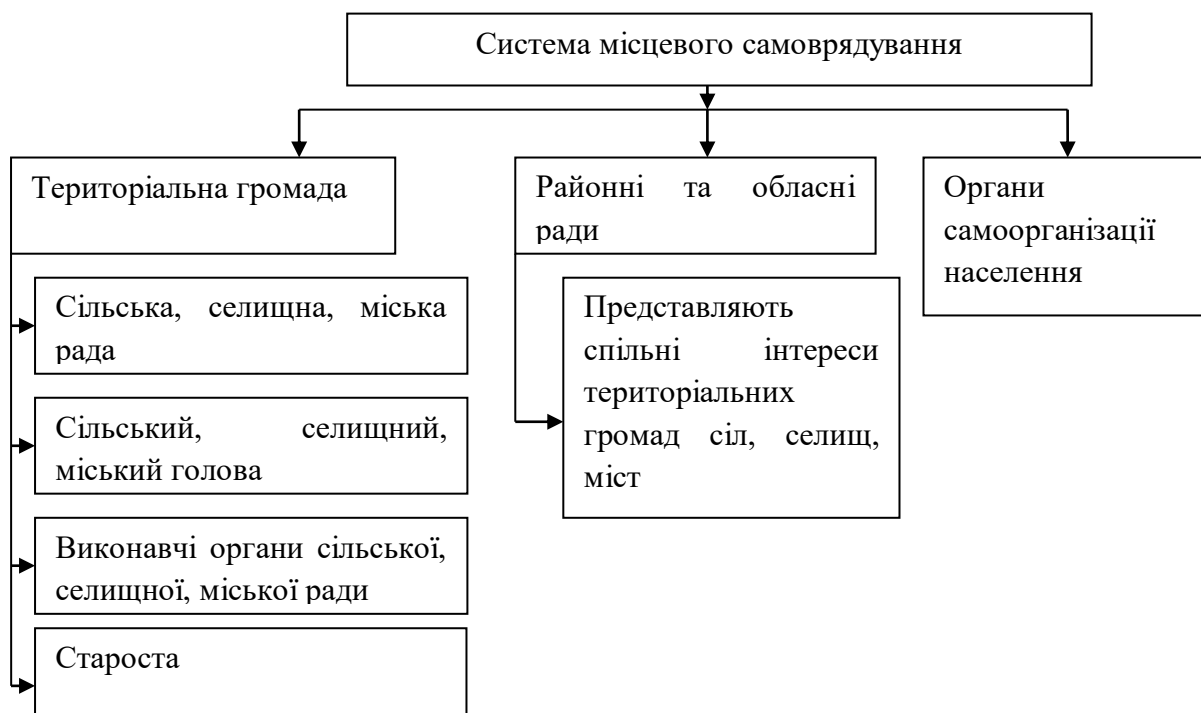


Рис.1 – Система місцевого самоврядування в Україні

Примітка. Розроблено автором за даними [12]

Сільська рада самостійно визначає організаційну форму бухгалтерської роботи, виходячи з конкретних умов діяльності, форму і методи бухгалтерського обліку, ґрунтуючись на діючих загальних формах і методах, з дотриманням єдиних методологічних задач, розробляють систему обліку,

звітності та контролю господарських операцій, визначають права працівників на підпис документів.

2. Організація обліку фінансово-господарської діяльності в органах місцевого самоврядування

Бухгалтерський облік є складовою ланкою діяльності будь-якого підприємства, установи або організації незалежно від форми власності, веденням якого займається бухгалтерська служба. Органи місцевого самоврядування не є винятком із цього правила. Органи місцевого самоврядування є бюджетними установами згідно статтею 2 Бюджетного кодексу. Тому основними документами, що регулюють ведення бухгалтерського обліку та організацію бухгалтерської служби в органах місцевого самоврядування, є Бюджетний кодекс, Закон „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” [20].

Основним критерієм, якого слід дотримуватися при формуванні бухгалтерських служб установ має бути ефективність. У відповідності з цим, та зважаючи на потребу в оптимізації видатків, в тому числі на заробітну плату, доцільно передбачити право територіальних громад на створення та співфінансування спільних бухгалтерій за відповідною угодою між органами місцевого самоврядування (за аналогією з централізованими бухгалтеріями). Це забезпечить певний рівень економії коштів і сприятиме підвищенню ефективності функціонування органів місцевого самоврядування [11].

Підсумовуючи, слід відмітити, що основною вимогою до створення облікових служб і виконання своїх обов'язків їхніми працівниками має бути якість та ефективність. Врахування цих критеріїв дасть змогу поліпшувати результативність діяльності ОМС на удосконалення інформаційної бази прийняття управлінських рішень і широкого використання внутрішніх резервів.

Чинне законодавство дозволяє створити в ОМС підрозділ (відділ, управління, департамент), у який входитимуть головні бухгалтери, їх заступники, бухгалтери та інші спеціалісти бухгалтерської служби.

Бюджетним кодексом України визначено, що казначейське

обслуговування місцевих бюджетів здійснюється територіальними органами Державної казначейської служби, які, в свою чергу, ведуть облік усіх надходжень, що належать місцевому бюджету. Операції з коштами місцевих бюджетів здійснюються органами казначейства шляхом відкриття рахунків за активами та пасивами кожного окремого місцевого бюджету [1].

Предметом бухгалтерського обліку є матеріальні цінності, проведення розрахунків та видатків пов'язаних із господарською діяльністю, обсяги одержаних на виконання кошторису асигнувань, власні поступлення бюджетної установи від надання платних послуг і благодійних внесків, результат виконання кошторису установи за загальним та спеціальним фондами. Операції пов'язані із рухом коштів на реєстраційних, спеціальних реєстраційних рахунках сільської ради, на основі виписок, одержаних від обслуговуючого органу казначейства, відображаються на відповідних рахунках аналітичного обліку. Необхідно відмітити, що рахунки бюджетів, відкриті в органах державного казначейства не є предметом обліку сільської ради.

В умовах нестабільності національної економіки посилюється актуальність забезпечення належного рівня державного фінансового контролю за видатками виділеними на потреби суб'єктів державного сектору. У зв'язку з цим, потрібна зміна існуючої в Україні парадигми державного фінансового контролю (запровадження нових його форм і методик) за використанням бюджетних коштів, що в умовах скорочення чисельності контролюючих органів має забезпечити якісне підвищення контрольованості бюджетних видатків на їх утримання. Одним із напрямів розвитку державного фінансового контролю є впровадження системи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту. Тому в діяльності ОМС з посиленням децентралізації влади питанням організації внутрішнього контролю приділяється більше уваги. Адже відповідно до чинного законодавства розпорядники бюджетних коштів в особі їх керівників мають організувати внутрішній контроль і внутрішній аудит та забезпечити їх здійснення у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах [4, с.273].

Керівник бюджетної установи призначає на посаду і звільняє з неї керівника підрозділу внутрішнього аудиту. Особа, яка претендує на посаду керівника підрозділу внутрішнього аудиту, повинна мати економічну або юридичну вищу освіту за освітньо-кваліфікаційним рівнем магістра або спеціаліста та стаж роботи на керівних посадах на державній службі за фахом не менш як п'ять років.

3. Облік обмінних операцій у державному секторі

Доходи та видатки установ є самостійними об'єктами обліку, однак в системі бухгалтерського обліку установ розглядаються у взаємозв'язку та потребують постійного удосконалення.

Таблиця 1

Класифікація доходів і витрат від обмінних операцій

Доходи від обмінних операцій:	Витрати за обмінними операціями:
<ul style="list-style-type: none"> – бюджетне асигнування; – доходи від надання послуг (власні надходження: плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю; – надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності; – надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна); – кошти, що отримують вищі та професійно-технічні навчальні заклади від розміщення на депозитах тимчасово вільних; – бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право; – доходи від продажу (доходи від операцій з капіталом, доходи від продажу нерухомого майна; – доходи від відсотків, роялті та дивідендів; – інші доходи від обмінних операцій 	<ul style="list-style-type: none"> – оплата праці (заробітна плата, грошове забезпечення військовослужбовців); – відрахування на соціальні заходи; – матеріальні витрати (використання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю, медикаментів та перев'язувальних матеріалів, продуктів харчування); – амортизація; – фінансові витрати (витрати суб'єкта державного сектору, пов'язані із запозиченнями згідно із законодавством: відсотки за користування кредитами, премія, дисконт за цінними паперами, витрати на обслуговування боргу тощо); – інші витрати за обмінними операціями (курсові різниці, витрати, пов'язані з реалізацією активів, втрати від зменшення корисності активів тощо)

Примітка. Розроблено автором за НП(С)БОДС 124 „Доходи” та НП(С)БОДС 135 „Витрати”

З метою відображення в обліку видатки поділяються:

- у розрізі кодів економічної класифікації видатків: поточні і капітальні;
- залежно від джерел покриття: загального і спеціального фондів;
- залежно від етапу руху бюджетних коштів: касові і фактичні;
- оплатні (здійснені в обмін на товар або послугу) і неоплатні або однобічні (заробітна плата, харчування, медикаменти).

В органах місцевого самоврядування високий рівень кваліфікації працюючих (переважно у всіх працівників вища освіта з кваліфікацією спеціаліста або магістра, тому видатки на заробітну плату становлять від 60% до 85%.

Фінансування виплат на заробітну плату здійснюється відповідно до Закону України „Про державний бюджет” та є захищеною статтею. Це означає, що виплати на заробітну плату здійснюються першочергово одночасно з нарахуванням на заробітну плату. Витрати на оплату праці формують фонд оплати праці.

Заробітна плата працівників органів місцевого самоврядування складається з посадового окладу, премій, доплат за суміщення професій і надбавок в межах вставленого в установі фонду оплати праці. Підставою для нарахування заробітної плати є штатний розпис, тарифні сітки, накази про прийом на роботу, присвоєння рангів, про надання відпустки, припинення трудового договору та табель обліку робочого часу.

Щодо формування видаткової частини місцевих бюджетів, то при розрахунках показників видатків та наданні кредитів необхідно враховувати основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку, підвищення розмірів державних соціальних стандартів: з 1 січня року 2018 року розмір мінімальної заробітної плати встановлено в сумі 3 723 грн., з 1 січня року 2019 року – 4 173 грн., а розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 1 січня року 2018 року склав 1762 грн.

Крім цього, при складанні проектів місцевих бюджетів необхідно враховувати норму статті 77 Бюджетного кодексу України щодо передбачення у першочерговому порядку потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати та на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами. Зазначені особливості складання розрахунків місцевих бюджетів на 2018 рік були доведені місцевим органам влади листом Міністерства фінансів від 01.08.2017 р. № 05110-14-21/20701.

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”. 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.

у 2016 році було проведено наступні поточні видатки: Оплата праці – 15200000 грн.; Нарахування на оплату праці – 3189000 грн.; Використання товарів і послуг – 5028200 грн. (в тому числі Предмети, матеріали, обладнання та інвентар на суму – 893000 грн., Медикаменти та перев'язувальні матеріали – 196000 грн.; Оплата послуг (крім комунальних) – 739200 грн., Видатки на відрядження – 10000 грн., Оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 2660000 грн. (в т.ч. передбачена на оплату електроенергії в сумі – 710000 грн., оплату природного газу в сумі – 1875000 грн. та оплата інших енергоносіїв – 75000)); Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм – 400000 грн.; Соціальне забезпечення – 700000 грн.; Інші поточні видатки – 180000 грн. Загальна сума видатків Байковецької сільської ради, Тернопільського району Тернопільської області становить 29120000 грн.

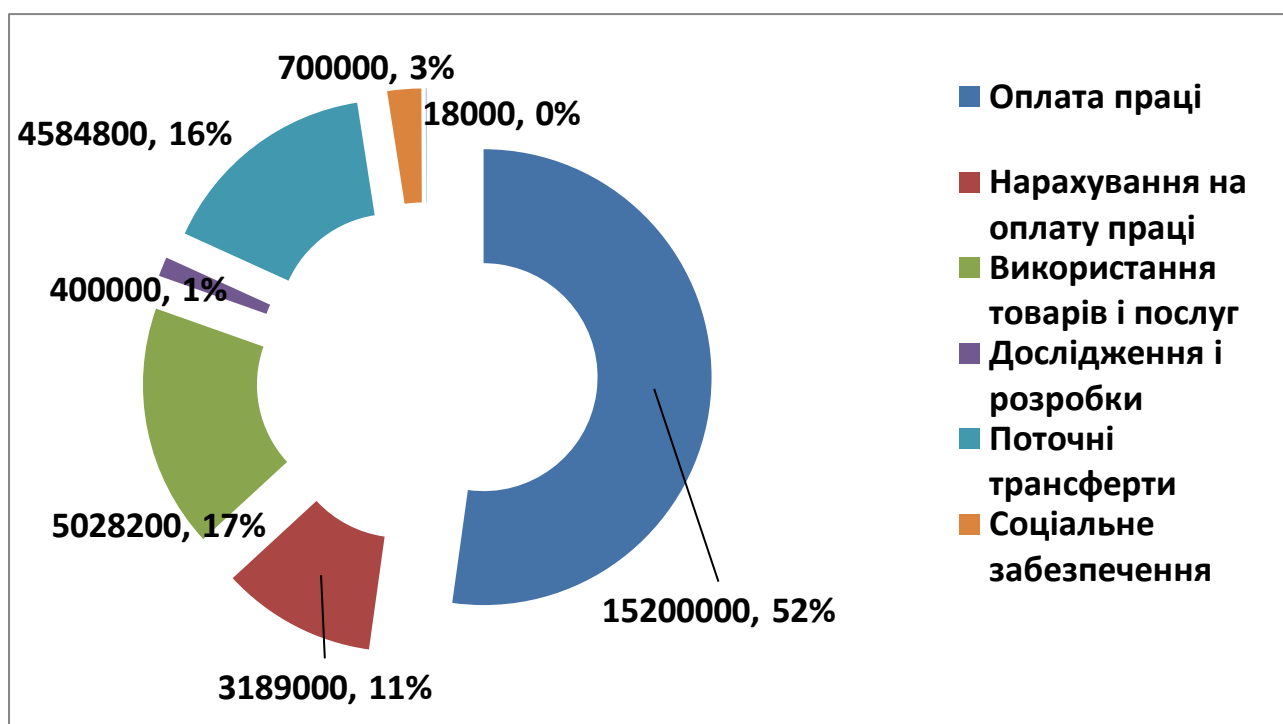


Рис. 2 – Структура видатків Байковецької сільської ради за 2016 рік

Примітка. Розроблено автором за даними зведеного кошторису

За даними рис.2 необхідно зробити висновок про те, що структура видатків за досліджувані роки змінилась: видатки на оплату праці в 2016 році становили – 15200000 грн. (52%), у 2015 році – 8100000 грн. (59%). Однак, вони становлять найвагомішу частку у структурі видатків. Використання товарів і послуг – 5028200 грн. (17%), у 2015 році – 3368200 грн. (24%).

4.Особливості обліку необмінних операцій

У відповідності до міжнародних стандартів доходи суб'єктів державного сектору є валовим надходження економічних вигід або потенціалу корисності протягом звітного періоду, коли чисті активи/власний капітал зростають у результаті цього надходження, а не в результаті внесків власників [46].

Однак суми, які зібрані представником органу державної влади чи іншої урядової організації, не є економічними вигодами або потенціалом корисності, що надходять до суб'єкта господарювання, і не ведуть до збільшення активів чи зменшення зобов'язань, тому їх виключають з доходу.

Таблиця 2

Класифікація доходів і витрат від необмінних операцій

Класифікація доходів від необмінних операцій	Класифікація витрат за необмінними операціями
<ul style="list-style-type: none"> – податкові і надходження; – неподаткові надходження, які належать адміністративні збори та платежі; – надходження до державних цільових фондів; – зобов'язання, що не підлягають погашенню 	<p>включають такі елементи витрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> – трансферти (субсидії, гранти, соціальні виплати тощо); – інші витрати за необмінними операціями (витрати, пов'язані з передачею активів, що передають суб'єкти державного сектору суб'єктам господарювання, фізичним особам та іншим суб'єктам державного сектору для виконання цільових заходів, списана дебіторська заборгованість, неповернення депозитів тощо)

Примітка. Розроблено автором за НП(СБОДС 124 „Доходи” та НП(С)БОДС 135 „Витрати”

Місцеві бюджети формуються на основі мобілізації доходів, їхнього між територіального розподілу і використання бюджетних ресурсів та мають відмінності за складом і структурою цих показників, які впливають на соціально-економічний розвиток адміністративно-територіальних формувань. З урахуванням вищезазначеного, доцільно застосовувати такий механізм формування доходів місцевих бюджетів, який би враховував оптимальні склад і структуру джерел доходів місцевих бюджетів при визначенні напрямів фінансування бюджетного супроводу розвитку адміністративно-територіального формування на короткостроковий та довгостроковий період часу.

При формуванні дохідної частини місцевих бюджетів з 1 січня 2018 року до місцевих бюджетів зараховується:

- 5% рентної плати за користування надрами для видобування нафти, природного газу та газового конденсату (крім рентної плати за користування надрами в межах континентального шельфу або виключної (морської) економічної зони України), з яких 2% – до обласних бюджетів та 3% – до бюджетів міст обласного значення, об'єднаних територіальних громад та

районів (2% – до районного бюджету, 1% – до сільських, селищних та міських бюджетів у складі району);

– 100% єдиного податку, що сплачується платниками єдиного податку четвертої групи (сільськогосподарськими товаровиробниками); протягом 2018-2019 років зберігається норма щодо зарахування 13,44% акцизного податку з пального до місцевих бюджетів. З 2020 року 100% акцизного податку з пального відповідно до норм Бюджетного кодексу зараховуватиметься до спеціального фонду державного бюджету.

Для реального забезпечення фінансової автономії органів місцевого самоврядування потрібно виконання наступних вимог до формування бюджетних коштів: достатність фінансових ресурсів і стабільність джерел доходів.

Доходи місцевих бюджетів є фінансовою базою для виконання органами місцевого самоврядування своїх функцій та повноважень.

У структурі доходів основним джерелом є податкові надходження, які забезпечують стале та надійне надходження до місцевих бюджетів.

Доходи Байковецької об'єднаної територіальної громади (ОТГ)

станом на 29.09.2017 року

Таблиця 3

Код	Назва	Сума, грн.
10000000	Податкові надходження	41407089,66
20000000	Неподаткові надходження	731817,84
40000000	Офіційні трансферт	10539600,00
	Разом без урахування трансферт	42138907,50
	Разом	52678507,50

Примітка. Розроблено автором за даними звітності

З таблиці 2.1 видно, що доходи Байковецької об'єднаної територіальної громади (ОТГ) станом на 29.09.2017 року було визначено у розмірі 52678507,50 грн., які сформовані на основі податкових надходжень у сумі 41407089,66 грн., неподаткових надходжень у сумі 731817,84 грн. та офіційних трансферт – 10539600,00 грн.

Висновки

Для облікового процесу сільських рад специфічним є, те, що вони виступають і як розпорядники коштів, і як власники бюджету. Базовим для них виступає положення про окремий облік доходів і видатків загального й спеціального фонду. Фактично можна стверджувати про функціонування двох взаємопов'язаних підсистем обліку.

Доходи та видатки установ є самостійними об'єктами обліку, однак в системі бухгалтерського обліку установ розглядаються у взаємозв'язку та потребують постійного удосконалення.

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.

При формуванні місцевих бюджетів виникає необхідність застосування методів економічних досліджень з урахуванням прогнозних розрахунків джерел доходів і напрямів фінансування видатків у визначені часові періоди з метою отримання їхнього вірогідного прогнозу для зіставлення та врахування потреб стратегії соціально-економічного розвитку адміністративно-територіальних формувань.

Фінансова звітність про виконання сільського бюджету складається з метою надання повної, неупередженої інформації про результати виконання бюджетів користувачами для економічного аналізу та прийняття ними виважених економічних рішень у сфері бюджетної діяльності.

Місцева рада формує звітність про виконання кошторису на основі даних бухгалтерського обліку, якщо вона визначена єдиним розпорядником коштів свого бюджету. Якщо бюджетом затверджена мережа із декількох розпорядників чи одержувачів коштів, то завданням бухгалтерії ради як

головного розпорядника коштів є приймання, перевірка і формування зведеного звіту за видатками від підвідомчих установ. Проблемність проявляється в необхідності розмежованого обліку з подальшим переведенням інформації у зведені дані. Таким чином з'являється потреба в забезпеченні системності відображення показників і спрощенні процедур формування звітності.

Постійне зростання обсягів облікової інформації в установах державного сектору економіки пов'язане з розвитком міжбюджетних відносин, а також особливостями, які характерні для ринкової економіки, вимагає впровадження сучасних прийомів і способів обробки інформації, які здатні забезпечити ефективне оперативне управління в процесі надання послуг.

Враховуючи трудомісткість формування облікових даних за їх обсягом та термінами подання, одним з головних напрямків удосконалення інформаційної функції обліку в установах державного сектору економіки є впровадження сучасних технічних засобів та формування автоматизованого робочого місця бухгалтера на їх основі.

В загальному, вказаний процес удосконалення обліку стосується способу обробки економічної інформації, тобто технології обліку. Найсучаснішим способом обробки інформації є автоматизовані інформаційні технології, які охоплюють всі операції пов'язані з використанням ресурсів установи.

Автоматизована обробка облікової інформації дозволяє ширше використовувати дані бухгалтерського обліку, порівняно із ручною обробкою даних.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бенько І.Д. Особливості організації обліку в органах місцевого самоврядування /І.Д.Бенько //Науковий вісник Херсонського державного ун-ту. Серія: Економічні науки. – Вип. 29. – Ч 2. – Херсон: ХДУ. – 2018. – С.146-149.
2. Бенько І.Д. Особливості організації обліку і контролю в органах місцевого самоврядування /І.Д.Бенько, Н.В.Шагай // Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія : матеріали III міжнародної науково-практичної інтернет-конференції. [м. Тернопіль, 26 червня 2018 р.] – Тернопіль: ТНЕУ, 2018. С.49-51.
3. Бенько І.Д. Методика обліку фінансово-господарської діяльності закладів охорони здоров'я / І.Д.Бенько // Науково-практичний журнал. Причорноморські економічні студії. Вип. 27. – Ч 2. – Одеса. – ПНДІЕІ. – 2018. – С.121-125.
4. Бенько І.Д. Організації обліку та контролю фінансових ресурсів бюджетних установ / І.Д.Бенько // Інноваційна економіка. Всеукраїнський науково-виробничий журнал. – Вип. 9. – Тернопіль: Тернопільський інститут АПВ НААН. – 2012. – С.272-277.
5. Бенько І.Д. Організація обліку, аналізу та контролю розрахунків бюджетних установ / І.Д.Бенько // Економіка і ринок: облік, аналіз, контроль. Науковий журнал. – Вип. 24.– Тернопіль: ТНЕУ, 2011. – С.24-34.
6. Бенько І.Д. Роль і місце бюджетного обліку в організації фінансування бюджетних установ та шляхи його модернізації / І.Д.Бенько, Л.О. Гуцайлюк // Галицький економічний вісник, 2009. – № 3. – С.167-170.
7. Бюджетний кодекс України : редакція від 04.12.2016 / Верховна Рада України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/page>.
8. Деякі питання надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад : Постанова Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 року №200

- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/200-2016-%D0%BF//>
9. Європейська Хартія місцевого самоврядування / переклад з англ. Є.М. Вишневського. – Видавництво Ради Європи. – 2004. – 150 с.
 10. Концепція розвитку державного внутрішнього фінансового контролю на період до 2017 року // Офіційний сайт Державної фінансової інспекції України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/83412>.
 11. Кухарєва О.О. Форми фінансової автономії органів місцевого самоврядування у контексті реалізації взаємодії бюджетних концепцій / О.О.Кухарєва, М. В. Корнєєв // Вісник Дніпропетровського ун-ту. – 2011. – № 5. – С.24-30.
 12. Мельник А.Ф. Технології муніципального менеджменту в діяльності органів місцевого самоврядування: теоретичні засади та проблеми імплементації / А.Мельник, Г.Монастирський // Вісник державної служби України. – 2012. – № 4. – С.65-73.
 13. Мельник Т. Г. Облік та аудит діяльності бюджетних установ : навч. посіб. / Т. Г. Мельник. – К. : Кондор, 2009. – 412 с.
 14. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку у державному секторі 1 (МСБОДС 1) – Подання фінансових звітів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=80965&cat_id=83024.
 15. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку для державного сектору: (IPSAS) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [//www.minfin.gov.ua/www.ifac.org](http://www.minfin.gov.ua/www.ifac.org).
 16. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ МФУ від 28.12.2009 р. № 1541 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article>.
 17. Організація роботи органів місцевого самоврядування. Серія : Бібліотека керівника місцевої ради / С.І.Чернов, С.В.Клименко, М.І Тітов. – Х. :

Фактор, 2011. – 96 с.

18. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: розпорядження Кабінету Міністрів України від 31.12.2013 р. № 1203 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http:// zakon.rada.gov.ua/z0161](http://zakon.rada.gov.ua/z0161).
19. Порядок складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів: Наказ МФУ від 24.01.2012 р. № 44 (із змінами від 01.07.2016 р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12>.
20. 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 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
21. Про місцеве самоврядування в Україні: Закон України (із змінами та доповненнями станом на 26.11.2016 р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/280/97-вр>.
22. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http:// www. ada.gov.ua/laws/ show/ 2755-17](http://www.rada.gov.ua/laws/show/2755-17).
23. Про затвердження плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 р. № 1203. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0085-1>.
24. Реформи системи державних фінансів України: перші результати та подальші перспективи: доповідь / О.О. Молдован, О.В. Шевченко, О.А. Єгорова; за ред. Я.А. Жаліла. – К.: Нац. ін-т стратегічних досліджень, 2011. – 50 с.
25. Сисюк С.В. Бухгалтерська служба органів місцевого самоврядування: вимоги, особливості створення та функціонування / С.В. Сисюк, І.Д.Бенько // Збірн. наук. праць Черкаського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. Вип. 36.– Черкаси: ЧДТУ, 2014. – С.91-98.
26. Сисюк С.В. Критерії щодо формування бухгалтерської служби органів

- місцевого самоврядування / С.В.Сисяк, С.В.Бенько // Матеріали XI Міжнародної наук.-практ. конф. Облік, контроль і аналіз в управлінні підприємницькою діяльністю. – Черкаси: ЧДТУ. – 2014. – С.105-107.
27. Хорунжак Н.М. Організація обліку в сільських радах в контексті казначейського обслуговування місцевих бюджетів / Н. М. Хорунжак, С.В.Сисяк // Економіка: проблеми теорії та практики: зб. наук. праць. – Вип. 6. – Т.5. – Дніпропетровськ: ДНУ, 2009. – С.1033-1038.

ДОДАТКИ