

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Центр заочної форми навчання
(повна назва факультету)

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(повна назва кафедри)

Допустити до захисту
Завідувач кафедри _____
(підпис)

д.е.н., проф. Лоханова Н.О.
(прізвище та ініціали)

“ ___ ” _____ 20__ року

Дипломна робота
спеціаліста
(освітньо-кваліфікаційний рівень)

з теми Основні засоби: теоретико-методичні питання обліку та контролю на прикладі
Відділу освіти Овідіопольської районної державної адміністрації Одеської області.

Виконала: студентка б курсу, групи С2
спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»
(шифр і назва спеціальності)

Трифорова Ольга Сергіївна
(прізвище та ініціали)

Керівник Зварич Л.В.
(прізвище та ініціали)

Рецензент Косюра О.Є.
(прізвище та ініціали)

ОДЕСА - 2016 року

ЗМІСТ

| | стор. |
|---|-------|
| ВСТУП | 3 |
| РОЗДІЛ 1. Теоретичні основи обліку основних засобів у бюджетних установах | 7 |
| 1.1. Визнання, класифікація та оцінка основних засобів..... | 7 |
| 1.2. Організація бюджетного обліку основних засобів..... | 23 |
| 1.3. Облік зносу основних засобів у бюджетних установах..... | 40 |
| РОЗДІЛ 2. Облік основних засобів на досліджуваному підприємстві: методичні аспекти та діюча практика | 47 |
| 2.1. Загальна характеристика бюджетної установи..... | 47 |
| 2.2. Документальне забезпечення обліку основних засобів..... | 56 |
| 2.3. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів у бюджетній установі..... | 64 |
| | |
| РОЗДІЛ 3. Контроль стану та руху основних засобів | 73 |
| 3.1. Аналіз ефективності використання основних засобів на досліджуваному підприємстві..... | 73 |
| 3.2. Контроль основних засобів: теорія та практика..... | 81 |
| 3.3. Напрямки удосконалення обліку та контролю основних засобів у бюджетних установах..... | 94 |
| ВИСНОВКИ | 99 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ | 104 |
| ДОДАТКИ | 115 |

ВСТУП

Основною функцією держави є те, що вона покликана забезпечувати надання послуг соціально-культурного, науково-освітнього, побутового та іншого характеру населенню в особі своїх органів. Саме те, що бюджетні установи надають послуги і становить їх особливість і відмінність від підприємств та організацій. Однією з важливих передумов високоякісного та своєчасного надання цих послуг є забезпеченість бюджетних установ засобами праці, які становлять самостійний об'єкт бухгалтерського обліку зазначених суб'єктів господарювання – необоротні активи, зокрема, основні засоби. Становлення і формування ринкових відносин в Україні передбачає удосконалення обліку необоротних активів держави.

Актуальність теми. Виявлення особливостей та шляхів удосконалення організації обліку основних засобів, яка б відповідала завданням управління господарськими процесами і була адаптована до специфічних особливостей основних засобів як найважливішої складової майна установи, підвищення контролю за використанням основних засобів в бюджетних організаціях на сучасному етапі є вкрай актуальними, що і визначило тему дослідження.

Дослідження теоретичних положень та діючої практики організації обліку основних засобів в умовах трансформації системи обліку дозволили визначити коло проблем, що гальмують процес управління виробництвом та знижують ефективність використання основних засобів у бюджетних установах.

До кола основних проблем можна віднести проблеми підвищення інформативності первинних документів з обліку основних засобів, аналізу та контролю ефективності використання основних засобів.

Багато елементів, пов'язаних з обліком необоротних активів недостатньо законодавчо врегульовані, у зв'язку з чим у бухгалтерів-практиків виникає багато питань. На сьогодні методика і принципи побудови обліку необоротних активів є об'єктом пильного вивчення світової економічної науки і практики.

Питання вдосконалення обліку та контролю основних засобів бюджетних установ знайшли відображення в наукових працях Атамаса П.Й, Джоги Р.Т., Канєвої

Т. В., Свірка С.В., Сінельника Л.М., Сушко Н.М, Василенка Л.І., Васильєвої В.Г., Бабича П.С., Левицької С.О., Хом'яка Р.Л., Лемішовського В.І., Мохняка В.С., Ткаченко Є.Ю., Яришко О.В. та інших.

Історичним аспектам обліку в державному секторі присвячені праці Джоги Р.Т., Свірка С.В. [56,73].

Питання законодавчо-нормативного регулювання та сучасний стан і перспективи розвитку системи бухгалтерського обліку в державному секторі висвітлені у працях Сушко Н.М. [78].

Проблеми обліку, контролю та аналізу функціонування установ знайшли відображення в наукових працях українських вчених Хом'яка Р.Л., Лемішовського В.І., Мохняка В.С. [80].

Проблемні питання аудиту фінансово-господарської діяльності бюджетних установ та шляхи їх вирішення розглядали Стефанік І.Б., Рубан Н.І., Байбекова О.О. [77].

Особливості формування спеціального фонду кошторису бюджетних установ досліджувалися Канєвою Т. В. [58].

Порівняння вітчизняного та міжнародного досвіду організації обліку основних засобів у бюджетних установах розглядалось Левицькою С.О. [60].

Особливості проведення державного фінансового контролю за діяльністю бюджетних установ досліджувалися Ситяшенко О.В. [74].

О.В. Яришко та Є.Ю. Ткаченко досліджували особливості проведення фінансового аналізу діяльності бюджетної організації [88].

Планування, облік, звітність, контроль у бюджетних установах розглядалися В.Т. Александровим [40].

Методика відображення господарських операцій з основними засобами в бюджетних установах, використання облікової інформації в управлінні бюджетним процесом докладно розглянуто Атамасом П.Й., Сінельник Л.М.[42, 56].

Але незважаючи на великий науковий інтерес до проблем обліку та контролю основних засобів, ціла низька питань залишається невирішеними. Так, удосконалення в сучасних умовах потребують методологічні та організаційні

проблеми обліку та контролю основних засобів, що викликані новими умовами, в яких діють бюджетні установи України.

Теоретична й практична значимість обліку та контролю основних засобів в бюджетних установах, недостатній рівень їх дослідження стосовно сучасних потреб управління обумовили вибір теми і визначили цільову спрямованість дослідження.

Мета і завдання дослідження. Мета дипломної роботи полягає в дослідженні теоретичних і практичних аспектів організації обліку і контролю основних засобів у бюджетних установах, розробці шляхів їх вдосконалення.

Для досягнення мети були поставлені такі завдання:

- дослідити теоретичні основи організації обліку: економічну сутність та класифікацію, визнання та оцінку основних засобів;
- розглянути сучасний стан обліку основних засобів;
- розкрити особливості організації первинного, аналітичного та синтетичного обліку основних засобів базової бюджетної установи;
- проаналізувати ефективність використання основних засобів на досліджуваному підприємстві;
- розглянути методичні аспекти контролю та особливості проведення перевірки основних засобів на прикладі Відділу освіти виконавчого комітету Білгород-Дністровської міської ради;
- запропонувати шляхи вдосконалення обліку та контролю основних засобів у бюджетних установах.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є сучасний стан та перспективи розвитку обліку та контролю основних засобів на прикладі Відділу освіти виконавчого комітету Білгород-Дністровської міської ради.

Предметом дослідження є процес організації обліку та контролю основних засобів в бюджетних установах.

Методи дослідження. Для здійснення поставлених завдань використано загальнонаукові методи, такі як: індукція, дедукція, аналіз та синтез, порівняння, а також методи економічного аналізу: балансовий, статистичний, аналітичний, розрахунково-нормативний тощо.

Балансовий метод використовувався при аналізі господарських операцій, розрахунку балансу факторів в аналізі ефективності використання основних засобів. За допомогою статистичного методу було виявлено динаміку показників стану, руху та ефективності використання основних засобів.

Інформаційна база дослідження. В ході дослідження сучасного стану організації обліку основних засобів було вивчено нормативно-законодавчі акти, якими регулюється бухгалтерський облік у бюджетних установах (закони, національні стандарти, накази та постанови), норми податкового законодавства з обліку основних засобів, міжнародні стандарти, наукові статті, монографії вітчизняних і зарубіжних економістів з обліку й контролю основних засобів. Вивчаючи стан організації обліку, аудиту та аналізу основних засобів на досліджуваному підприємстві використовувалися дані його обліку та звітності.

помилки, як дає огляд методу ведення бухгалтерського обліку підтвердження чи спростування результатів діяльності підприємства.

Вищезазначені рекомендації сприяли б більш достовірному обліку основних засобів, їх збереженню в організації, ефективнішому використанню основних засобів, що дало змогу в подальшому отримувати і кращі результати діяльності бюджетної установи.

ВИСНОВКИ

Значимість обліку та контролю основних засобів в бюджетних установах, недостатній рівень їх дослідження стосовно сучасних потреб управління, наявність проблемних питань, доцільність удосконалення інформативності первинних документів, покращення аналітичних та контрольних заходів організації обліку основних засобів, необхідність підвищення ефективності їх використання визначили актуальність дослідження.

Об'єктом дослідження є сучасний стан та перспективи розвитку обліку та контролю основних засобів на прикладі Відділу освіти Овідіопольської районної адміністрації Одеської області, основними функціями якого відповідно до покладених на нього завдань та делегованих повноважень є організація діяльності учасників навчально-виховного процесу в навчальних закладах району та забезпечення їх соціального захисту, здійснення керівництва загальноосвітніми, дошкільними та позашкільними навчальними закладами району, їх нормативно-правове, навчально-методичне, матеріальне-технічне та фінансове забезпечення.

Відповідно до мети у процесі роботи визначені основні методологічні аспекти обліку основних засобів у бюджетних установах.

Досліджено нормативно-правове забезпечення обліку основних засобів, їх визначення, класифікація та оцінка. Розглянуто організація бюджетного обліку стану та руху основних засобів у бюджетних установах, порядок нарахування зносу.

Досліджено документальне забезпечення обліку основних засобів, особливості формування їх первинного, аналітичного та синтетичного обліку операцій з надходження та руху основних засобів у бюджетній установі - Відділу освіти.

Організація бухгалтерського обліку у Відділі освіти базується на використанні принципів, методів та процедур, які в своїй сукупності становлять облікову політику установи.

Бухгалтерська служба Відділу освіти організує обліковий процес у формі централізованої бухгалтерії відповідно до покладених на неї завдань, здійснює облік та складає фінансову, статистичну та іншу звітність згідно прийнятої облікової політиці, яка переглядається щорічно та затверджується відповідним наказом керівника установи.

Згідно наказу «Про облікову політику» бухгалтерський облік в установі ведеться за меморіальною формою рахівництва, який частково автоматизований.

Відділ освіти здійснює свою діяльність у відповідності до затвердженого кошторису, який підтверджує повноваження на отримання доходів та здійснення видатків та визначає обсяг та напрями коштів для виконання відповідних функцій та досягнення цілей, визначених на рік відповідно до бюджетних призначень. Тому важливе значення має аналіз його складових: доходів і видатків.

Основні показники кошторису Відділу освіти за період дослідження свідчать про зростання фактичної суми надходжень протягом трьох років. Так, у 2013 році фінансування збільшилось на 21,9% порівняно з 2011 роком. Це обумовлено збільшенням обсягів послуг Відділу освіти. Основним джерелом надходжень коштів є плата за послуги, що надаються бюджетної установі відповідно до функціональних повноважень.

Структура надходження коштів протягом останніх років суттєво не змінилася: більш 99 % коштів надійшли із загального фонду бюджету.

Основною статтею видатків в установі є заробітна плата, яка займає понад 78 % загального обсягу видатків. Інші види видатків складають незначні частки: питома вага займає не більше 10 % кожного. Протягом останніх років спостерігається їх поступове зростання.

Збільшення валюти балансу у зв'язку зі зростанням показників в активах та пасивах установи в цілому, свідчить про стабільний фінансовий стан Відділу освіти.

Одним із важливих факторів покращення діяльності установи є її забезпеченість основними засобами в необхідній кількості та асортименті й ефективніше їх використання.

Для визначення ефективності використання основних засобів проведений аналіз основних засобів за основними фінансовими показниками.

Джерелами інформації для аналізу основних засобів є: фінансова звітність, облікові реєстри, дані інвентаризацій, інвентарні картки обліку та інші типові форми обліку, технічні паспорти, та інші первинні документи.

Аналіз динаміки необоротних активів за 2012р.-2013р. показав, що основні засоби мають ступінь зносу більш 30 %, їх оновлення відбувається низькими темпами.

Процес оновлення необоротних активів протягом періоду дослідження знизився, що підтверджується негативною динамікою зменшення коефіцієнта оновлення.

Аналіз складу та структури необоротних активів Відділу освіти показав, що протягом останніх років спостерігається зростання активної частини основних засобів - машин та обладнання, транспортних засобів, що є позитивним фактором, оскільки саме вони безпосередньо беруть участь у процесі виготовлення продукції, а також її реалізації.

Отже, з метою найефективнішого управління необоротними активами бюджетній установі доцільно вживати заходи щодо оновлювання основних засобів, також рекомендується збільшувати їх активну частину, підвищувати ефективність використання основних засобів за рахунок раціонального розміщення основних фондів, підвищення тривалості корисного використання, покращення контролю.

У ході дослідження також розглянуті теоретичні положення контролю основних засобів нормативно-правове забезпечення, практика проведення контрольно-ревізійної роботи в бюджетній установі.

Розглянуто проведення перевірки обліку основних засобів у Відділі освіти фахівцями контрольно-ревізійного управління.

Під час ревізії була проведена інвентаризація основних засобів.

За результатами перевірки встановлено:

- заниження вартості основних засобів на загальну суму 4 400 грн.;
- не оприбуткування надлишківмалоцінних необоротних матеріальних активів на суму 1700 грн.;
- не оформлення документів на право власності (постійного користування) на окремі земельні ділянки.

Уповноваженими фахівцями складено акт ревізії та запропоновані заходи щодо усунення порушень, які були усунені посадовими особами Відділу освіти у законодавчо встановлені терміни.

За результатами дослідження бюджетній установі запропоновано створити службу внутрішнього аудиту, за допомогою якої буде ефективніше здійснюватися контроль обліком активів, за витратами, за джерелами формування дохідної частини, їх об'єктивне обстеження й всебічний аналіз з урахуванням специфіки діяльності Відділу освіти.

У цьому контексті установі було рекомендовано приблизний склад і структуру служби внутрішнього аудиту та загальну модель процесу внутрішнього аудиту.

Також за результатами дослідження теорії та практики обліку і контролю основних засобів визначені напрямки покращення обліку основних засобів у бюджетних установах у частині удосконалення типових форм первинного обліку і контролю.

Так, запропоновано форму Акту приймання-передачі (ОЗ-1 бюджет) умовно поділити на чотири частини, в яких би містилася:

- інформація про учасників операцій з основними засобами;
- дані про об'єкт основних засобів на дату передачі;
- дані про об'єкт основних засобів на дату прийняття до обліку;
- індивідуальна характеристика об'єкту.

Доцільним можна вважати і введення форми «Розрахунок первісної вартості основних засобів бюджетної установи», як додатку до акта приймання-передачі основних засобів. Це дасть змогу поліпшити інформативність первинного обліку

необоротних активів, проводити докладний аналіз складових первинної вартості і контролювати правильність її визначення.

Також запропоновано структурувати Інвентарну картку обліку основних засобів (форма ОЗ-6 (бюджет) і результати переоцінки основних засобів заносити у розділ 3 «Переоцінка».

Реалізація вказаних пропозицій дасть змогу спростити процедуру проведення розрахунку первісної вартості, підвищити інформативність типових первинних бухгалтерських документів, посилити контрольно-економічну та аналітичну функцію обліку у всіх бюджетних установах.

Доречно також доповнити зміст Положення про облікову політику, що не повністю відображає всі аспекти обліку, з виділенням таких розділів, як:

- загальні положення, організаційно-правова форма установи, фінансування, види діяльності установи (основні та додаткові) відповідно до положення про Відділ освіти;
- загальні положення організації обліку;
- методологічні аспекти об'єктів обліку;
- методичні та технічні процедури різних облікових ділянок.

Отже, запропоновані шляхи удосконалення обліку та контролю основних засобів дадуть змогу підвищити якість та достовірність обліку, збільшити ефективність використання основних засобів, поліпшити працю робітників Відділу освіти.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Конституція України від 28.06.1996р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>.
2. Бюджетний кодекс України від 08.07.10р. № 2456-VI (із змінами і доповненнями, останні з яких внесені Законом України від 05.07. 2012р. за № 5059-VI [Електронний ресурс]- Режим доступу: [http://www.nibu.factor.ua/info/Zak_basa / Kodeks](http://www.nibu.factor.ua/info/Zak_basa/Kodeks).
3. Податковий кодекс України №2755-VI від 02.12.2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.zakon.rada.gov.ua/
4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 – XIV від 16.07.99 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.zakon.rada.gov.ua/go/929_014-00.
5. Закон України «Про здійснення державних закупівель» від 01.06.2010 р № 2289-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/annot/2289-17>.
6. Закон України «Про гуманітарну допомогу» від 22.10.1999 р. № 1192-XIУв редакції Закону № 1190-VII від 08.04.2014р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1192-14>.
7. Закон України «Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні» від 26.01.1993 № 2939-XII, із змінами, внесеними згідно із Законом N 2289-VI від 01.06.2010 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http:// bprp.in. ua/ua/laws /zakony / zakon _pro_derzhavnu_kontrolno_reviziynu_sluzhbu.html](http://bprp.in.ua/ua/laws/zakony/zakon_pro_derzhavnu_kontrolno_reviziynu_sluzhbu.html).

8. Закон України « Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні, в редакції Закону №5463-VI від 16.10.2012р., із змінами від 27.03.2014р. за №1170-VII[Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>

9. Закон України «Про визначення розміру збитків, завданих підприємству, установі, організації розкраданням, знищенням (псуванням), нестачею або втратою дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння або валютних цінностей» від 06.06.1995р. № 217/95-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z950217.html.

10. Наказ Головного управління Державного казначейства України та Державного комітету статистики України від 02.12.97р. № 125/70 «Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів, що належать установам і організаціям, які утримуються за рахунок державного або місцевих бюджетів та Інструкції з їх складання» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG2416.html.

11. Наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2011р. № 11 «Про бюджетну класифікацію» [Електронний ресурс]:–Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF11003.html

12. Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2002р. №57 «Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету [Електронний ресурс]:–Режим доступу:<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0086-02>.

13. Наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012р. № 333 «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету» [Електронний ресурс]:– Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12>.

14. Наказ Міністерства фінансів України від 26.06.2013р. № 611 «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ», зареєстровано в Міністерстві юстиції України 18.07. 2013 р. за № 1214/23746, із останніми змінами, внесеними Наказом Міністерства фінансів

України № 372 від 02.04.2014р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу :<http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13>.

15. Постанова Кабінету Міністрів України від 16.01.2007 №34 «Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки» [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF>.

16. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб бюджетними установами і закладами освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, культури, науки, спорту та фізичного виховання для потреб їх фінансування» від 04.08.2000 р. № 1222, із змінами, внесеними згідно з Постановою Кабінету Міністрів України за №245 від 17.02.2010р. [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1222-2000-%D0%BF>

17. Постанова Кабінету Міністрів України «Про передачу об'єктів права державної та комунальної власності» від 21.09.98 № 1482, із змінами, внесеними згідно з Постановою Кабінету Міністрів України за №430 від 10.09.2014р. [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1482-98-%D0%BF>.

18. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку відчуження об'єктів державної власності» від 06.06.2007р. № 803, із змінами, внесеними згідно з Постановою Кабінету Міністрів України за № 1048 від 14.11.2012р. [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/803-2007-%D0%BF>.

19. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, затвердженого Наказом Кабінету Міністрів України 22.01.1996р. № 116, із змінами, внесеними згідно з Постановою Кабінету Міністрів України за №1253 від 07.12.2011р. [Електронний ресурс]: – Режим доступу:<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF>.

20. Порядок складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затверджений Наказом Міністерства фінансів

України №44 від 24.01.12р. [Електронний ресурс]- Режим доступу: http://kazna.usoz.ua/index/normativnye_dokumenty.

21. Порядок складання карток і книг аналітичного обліку бюджетних установ, затверджено наказом ДКУ від 06.10.00р. за № 100, із змінами і доповненнями, внесеними Наказом ДКУ від 27.05.05р. № 98. [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://search.ligazakon.ua>.

22. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку державного сектору [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=80965&cat_id=830.

23. НП(С)БО 121 в державному секторі «Основні засоби» затверджено Наказом Міністерства фінансів України 12.10.2010р. за №1202, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 01.11.2010р. за № 1017/18312 [Електронний ресурс]: – Режим доступу:http://minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?&cat_id=83023&stind=11.

24. НП(С)БО в державному секторі 127 «Зменшення корисності активів», затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010р. за № 1629, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 20.01.2011р. за № 92/18830, зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 29.12.11 № 1798 [Електронний ресурс]: – Режим доступу: http://minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?&cat_id=83023&stind=1.

25. НП(С)БО в державному секторі 126 «Оренда», затверджено Наказом Міністерства фінансів України 24.12.2010 № 1629, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 р. за № 91/18829 [Електронний ресурс]: – Режим доступу:http://minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?&cat_id=83023&stind=11.

26. НП(С)БО в державному секторі 129 «Інвестиційна нерухомість», затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010р. за № 1629, зареєстрованов Міністерстві юстиції України 20.01.2011р. за № 94/18832 [Електронний ресурс]: – Режим доступу: http://minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?&cat_id=83023&stind=1.

27. НП(С)БО в державному секторі 126 «Оренда», затверджено Наказом Міністерства фінансів України 24.12.2010р. № 1629, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 20.01.2011р. за № 91/18829 [Електронний ресурс]: – Режим доступу: http://minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?&cat_id=83023&stind=1.

28. НП(С)БО в державному секторі 135 «Витрати», затверджено Наказом Міністерства фінансів України 18.05.2012 р. № 568, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 06.06. 2012 р. за № 903/21215[Електронний ресурс]: – Режим доступу: http://minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?&cat_id=83023&stind=1.

29. НП(С)БО в державному секторі 124 «Доходи», затверджено Наказом Міністерства фінансів України 24.12.2010 № 1629, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 20.01. 2011р. за № 89/18827 [Електронний ресурс]: – Режим доступу: http://minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?&cat_id=83023&stind=1.

30. План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013р. за № 611 [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13#n16>.

31. Положення про порядок продажу на аукціоні, за конкурсом основних засобів, що є державною власністю, затверджено Наказом Фонду державного майна України від 22.09.2000р. № 1976, із змінами і доповненнями, внесеними наказом Фонду державного майна України від 24.11.2006р. за № 1758 [Електронний ресурс]: – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG4913.html.

32. Положення з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 18.07.2013 р. за № 1214/23746 [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13/page4>.

33. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, із з змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 574 від

03.06.2013р. [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.

34. Інструкція зі складання типових форм з обліку та списання основних засобів, що належать установам і організаціям, які утримуються за рахунок державного або місцевих бюджетів», затверджено ГУ ДКУ та ДКСУ 02.12.1997р. №125/70 [Електронний ресурс]: – Режим доступу:<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0612-97>.

35. Інструкція з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ, в редакції Наказу Державного казначейства України №526 від 22.12.2009р., із змінами та доповненнями, останні з яких внесені згідно з Наказом Державного казначейства України № 312 від 02.09.2010р. [Електронний ресурс]- Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show>.

36. Інструкція по інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків і інших статей балансу бюджетних установ, затверджена наказом ГУ Державного казначейства України від 30.10.98 р. № 90, в редакції наказу Державного казначейства України від 05.10.05 р. № 184. [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>.

37. Інструкція про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затверджено наказом ГУ Державного казначейства України від 27.07.00р. за № 68, із змінами, внесеними Наказом Державного казначейства України за № 117 від 05.06.03р. [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>.

38. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями бюджетних установ», затверджено Наказом №611 від 26.06.2013р., зареєстровано в Міністерстві юстиції України 18.07.2013р. за № 1214/23746, із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів № 947 від 14.11.2013, № 372 від 02.04.2014 до Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1207.2211.4&nobreak=1>.

39. Типова інструкція про порядок списання майна бюджетних установ, затверджено Наказом Міністерства фінансів України та Державного казначейства України від 29.11.2010р. № 447 [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0003-11>.

40. Александров В.Т. Облік у бюджетних установах: навч. посібник / В.Т. Александров. – Електрон. текстові дані – К. : АВТ лтд, 2004. – 387 с.

41. Андрійчук Х.М., Мустеца І.В. Облік у бюджетних установах: сучасний стан та шляхи вдосконалення / Чернівецький торговельно-економічний інститут КНТЕУ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=64744>

42. Атамас, П.Й. Облік у бюджетних установах. 4-те вид. перероб. та доп. Навч. посіб.- К.: Центр учбової літератури. 2011 – 312 с.

43. Байбекова О.О. Кошторисам доходів і видатків – повсякденну увагу / О.О. Байбекова – К.: Фінансовий контроль. – 2008. – №1. – С. 58-63.

44. Беззубець Л.Л. Удосконалення та модернізація організації обліку в бюджетних установах / Л.Л. Беззубець / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Evu/2012_19.../Bezzubet.pdf.

45. Бенько І. Аналіз ефективності використання основних засобів у медичних установах / І. Бенько, С. Сисюк // Економічний аналіз. – 2011. – Вип. 8, ч. 1. – С. 254-257, с.255.

46. Бугаєнко В. Проблеми державного фінансового аудиту діяльності бюджетних установ / В. Бугаєнко // Вісник КНТЕУ. – 2009. – № 4. – С. 100-106.

47. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник / за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – 7-ме вид., доп. і перероб. – Житомир : ПП «Рута», 2006. – 832 с.

48. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: навч. посіб. / Ф.Ф. Бутинець. Т.П. Остапчук, Н.А. Остап'юк, С.В. Сисюк / Житомирський держ. технологічний ун-т. – 2-е вид., доп. і перероб. / Житомир : ПП «Рута», 2009. – 472с.

49. Василенко Л.І. Місцеві фінанси та фінансова незалежність / Л.І. Василенко П.С. Бабич // Фінанси України. – 2008. – №8. – С. 112-117

50. Васильєва В.Г. Проблеми організації обліку в бюджетних установах [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dsfa.mybb3.net/viewtopic.php?t=651&start=0&postdays=0&postorder=asc&highlight>.

51. Ватуля І.Д. Облік у бюджетних установах / І.Д. Ватуля, М.І. Ватуля, З.М. Левченко, Ю.О. Романченко [та інші]. –К. : Центр учбової літератури, 2009. –368 с.

52. Волковська Я.В. Удосконалення організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах як засіб підвищення ефективності використання бюджетних коштів / Я.В. Волковська // Управління розвитком. – 2011. – №20. – с. 125-127.

53. Гавалешко С.В. Особливості та удосконалення обліку необоротних активів в бюджетних установах [Електронний ресурс]. – Режим доступу: **Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки..**

54. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами : практич. посіб. / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. –К. : Лібра, 2004. –880с.

55. Гуцалюк Л. Про аналіз кошторису бюджетної установи /Л.Гуцалюк – К.:Фінансовий контроль. – 2009. – № 6. – С. 51-53.

56. Джога Р.Т., Свірко С.В., Сінельник Л.М. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Підручник / За заг. ред. проф. Р. Т. Джоги. - К.: КНЕУ, 2003. - 483с.

57. Єпіфанов А.О. Бюджет і фінансова політика України / А.О. Єпіфанов, І.В. Сало, І.І. Д'яконова // К.: Наукова думка, 2007.–301с.

58. Канєва Т.В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах / Т.В.Канєва : Навч. Посіб. – К.: Книга, 2004. – 180 с.

59. Канєва Т.В. Особливості формування спеціального фонду кошторису бюджетних установ / Т.В. Канєва, В.О. Вовк. // Вісник бюджетної організації. –2009. –№ 3. –С. 14-16.

60. Левицька, С.О. Фінансові результати діяльності одержувачів бюджетних коштів: економічна сутність, вітчизняна та міжнародна практика обліку/ С.О. Левицька // Економічний аналіз. –2008. –№ 2. –С. 361-369.

61. Легкошкур О.С., Рассулова Н.В. Удосконалення документального оформлення операцій з основними засобами в установах охорони здоров'я [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zsas.zhitomir.org/ru/forum/>.

62. Лемішовський В.І. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та оподаткування : навчальний посібник / Нац. ун-т «Львівська політехніка» ; ред. В.І. Лемішовського. –3-е вид., доп. і перероб. –Львів : Інтелект-Захід, 2008. –1120с.

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

64. Любченко .А.П. Необхідність вдосконалення системи бухгалтерського обліку в бюджетній сфері /Актуальні питання економіки. – 2009. -№5. – С.23-24.

65. Майданевич П.М. Контроль і ревізія. Підручник / під ред. П.М.Майданевича, Д.О.Лазаренко. – Саки: ПП «Підприємство Фенікс», 2011. – 320 с.

66. Максимова В.Ф., Пеліпадченко Р.О. Концептуальні засади розвитку системи бухгалтерського обліку в бюджетних установах / В.Ф.Максімова// Економічний простір. – 2008.- №16. – с.33-40.

67. Маляревський Ю.Д. Бюджетний облік і звітність: навч. посіб. / Ю.Д. Маляревський. –Х. : ВД «ІНЖЕК», 2003. –208с.

68. Марценяк Н.О. Реформування бухгалтерського обліку бюджетних установ: проблеми та перспективи / Н.О. Марценяк / Науковий вісник БДФА.-2010.-№4.-С. 346-351.

69. Михайлов М.Г. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: навчальний посібник / М.Г. Михайлов, М.І. Телегунь, О.П. Славкова. –К. –: Центр учбової літератури, 2011. –384 с.

70. Охрімівський О.В. Казначейська справа: підручник / О.В. Охрімівський, Й.С. Хижняк, Д.П. Ротар. – Чернівці: Книги –ХХІ, 2008. – 345с.

71. Панкевич Л.В. Бюджетний менеджмент : навч. посіб. / Л.В. Панкевич [та інші]. –К. : Знання, 2006. –293 с.

72. Романченко Ю.О. Облік у бюджетних установах: стан і перспективи розвитку / Ю.О. Романченко / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Oif_apk/...1/3_Romanc.pdf.

73. Свірко С.В. Організація бухгалтерського обліку в бюджетних організаціях / С.В.Свірко. – К.: КНЕУ, 2003. – 386 с.

74. Ситяшенко О.В. Державний фінансовий контроль за діяльністю бюджетних установ : збірник / О. В. Ситяшенко. –К. : Освіта, 2007. –717 с.

75. Сінгаєвська М.П. Особливості ведення бухгалтерського обліку у бюджетних установах / М.П. Сінгаєвська, О.М. Петрик // Бюджетна бухгалтерія. – 2009. –№ 14. –С. 11.

76. Спаских А.С. Доходи бюджетних установ в контексті конвергенції міжнародних облікових систем / А.С.Спаских // Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ.–2012. –№ 1–С. 339–347.

77. Стефанік І.Б. Аудит фінансової та господарської діяльності бюджетних установ: проблеми та шляхи запровадження: Наук.-практ. конф. / І.Б. Стефанік, Н.І. Рубан, О.О. Байбекова [та ін.]. –К. : Піраміда, 2007. –143 с.

78. Сушко Н.М. Сучасний стан бухгалтерського обліку у державному секторі та перспективи його реформування / Н. М. Сушко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2007. –№ 11. –С.25 – 32.

79. Ткаченко І.Т. Звітність бюджетних організацій/ І.Т.Ткаченко. – К.: КНЕУ, 2004. – 216 с.

80. Хом'як Р.Л. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та оподаткування / Р.Л. Хом'як, В.І. Лемішовський, В.С. Мохняк [та ін.]. –Вид. 2-е, доп. іпереробл. –Л. : Інтеллект-Захід, 2007.–1104с.

81. Ткаченко, І.Т. Звітність бюджетних організацій : навч. посіб. / І.Т. Ткаченко. –К. : КНЕУ, 2006. –216с.

82. Шарманська В.М. Первинна документація і реєстри бухгалтерського обліку: навч. посіб. / В.М. Шарманська. – К. : Знання-Прес, 2005. –268 с.

83. Шевченко С.О. Особливості відображення в обліку операцій з необоротними активами бюджетних установ / С.О. Шевченко// Актуальні проблеми сучасної науки. – 2008.-№4.-С.11-16.

84. Шелудько В.М. Фінансовий менеджмент: підручник / В.М. Шелудько. –К. : Знання (Вища освіта ХХІ століття), 2006. –439 с.

85. Шишко А.О. Фінансова звітність виконання бюджетів / А.О. Шишко // Вісник бюджетної організації. –2009. – №5. –С. 8 –9.

86. Юрій С.І. Казначейська система: підручник / С.І. Юрій, В.І. Стоян, М.Й. Мац. –Тернопіль : Карт-бланш, 2008. – 590 с.

87. Яковишина Н.А., Майданюк Є.В. Аналіз кошторису доходів і видатків бюджетної установи/ Вінницький торговельно-економічний інститут [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/33_DWS_2013/Economics/7_150193.doc.htm.

88. Яришко О.В. Фінансовий аналіз діяльності бюджетної організації / О.В. Яришко, Є.Ю. Ткаченко // Вісник Запорізького національного університету. – №1(3). –2008. –с. 174 –180.