

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

(підпис)
“ ____ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 Облік і оподаткування
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
Міжнародний облік, аналіз і оподаткування
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік, аналіз і аудит основних засобів у бюджетних установах: вітчизняний та міжнародний досвід (на прикладі КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти»)»
(назва теми)

Виконавець:

студент Обліково-економічного
факультету
Навродська Марія Олегівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

К.е.н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Черкашина Тетяна Володимирівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ	6
1.1. Сутність основних засобів, їхня класифікація та правове регулювання у бюджетному обліку... ..	6
1.2. Документальне оформлення, синтетичний та аналітичний облік операцій з основними засобами.....	18
1.3. Міжнародний досвід оформлення операцій з основними засобами у бюджетному обліку.....	22
РОЗДІЛ 2. ДЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТА ДОКУМЕНТУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ НА ДОСЛІДЖУВАНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ	29
2.1. Загальна економічна характеристика та динаміка основних показників діяльності «КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти».....	29
2.2. Опис первинної документації при здійсненні операцій з основними засобами на «КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти».....	40
2.3. Синтетичний, аналітичний облік операцій з основними засобами та напрямки його удосконалення в установі «КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти».....	45
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ, АУДИТ ТА ЕКОНОМІКО – МАТЕМАТИЧНЕ МОДЕЛЮВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ У ДОСЛІДЖУВАНІЙ УСТАНОВІ	49
3.1. Аналіз ефективності використання, структури та динаміки основних засобів у досліджуваній установі.....	49
3.2. Аудит основних засобів на «КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти»: теоретико - методичні аспекти та практика проведення	62
3.3. Економіко - математичне моделювання впливу факторів на ефективність використання основного капіталу та величину амортизаційних відрахувань на «КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти».....	69
ВИСНОВКИ	82
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	86
ДОДАТКИ	93

ВСТУП

Актуальність теми. Достовірне відображення у бухгалтерському обліку будівель та приміщень шкіл, дошкільних, позашкільних навчальних закладів залишається необхідним для правильної оцінки умов, у яких перебувають їхні учні та вихованці. Особливого значення це набуває в умовах здійснення нової освітньої реформи та прагненні підняти вітчизняну освіту до європейського рівня, що стосується також стану комп'ютерного та мультимедійного обладнання, яке віднині має бути присутнім у кожній школі нашої держави. Крім того, важливим є контроль за збереженням та ефективністю роботи теплового обладнання, такого, як радіатори та котли під час опалювального сезону у роботі дитячих садочків та шкіл, адже умови роботи вчителів та утримання дітей у навчальному закладі потребують дотримання відповідного температурного режиму.

Особливе значення має відображення операцій з надання приміщень шкіл в оренду спортивним секціям та підприємцям, які постачають школярам продукти харчування. При цьому для розрахунку орендних платежів бухгалтерами бюджетних установ важливим є правильне застосування нормативів чинного законодавства, що стосується також обчислення амортизаційних відрахувань для об'єктів основних засобів. При цьому величина зносу основних засобів здатна впливати на результати виконання кошторису бюджетними установами упродовж звітних періодів, що лише посилює значущість коректного відображення сум на рахунках обліку основних засобів, особливо за умов здійснення децентралізації державного управління, підвищення ролі місцевих органів влади та одночасного збільшення фінансування цільових програм з місцевого бюджету.

Свого часу проблемними питаннями обліку та аудиту основних засобів у бюджетних установах цікавилися такі вчені, як: Мазур А.В., Яремчук Н.Ф., Дубовий Ю.В., Романенко Ю.О., Яровенко Т.С., Лядова Ю.О, Калінкін Д.В. та інші.

Мета дослідження. Запропоноване дослідження має на меті огляд теоретичних здобутків вітчизняних учених з обліку та аудиту основних засобів у бюджетних установах, ознайомлення з міжнародним досвідом ведення обліку необоротних активів та здійснення аудиторських процедур у бюджетних установах, огляд динаміки основних показників обраної бюджетної установи, динаміки та структури її основних засобів та подальше здійснення економіко – математичного моделювання.

Завдання дослідження. Відповідно до мети, завданнями дослідження є:

- ознайомлення з теоретичними надбаннями вітчизняних вчених щодо обліку основних засобів у бюджетних установах;
- огляд вітчизняних нормативно – правових актів з обліку необоротних активів у державних закладах;
- здійснення фінансового аналізу структури, динаміки основних засобів та впливу факторів на ефективність їхнього використання;
- огляд теоретичних надбань та досвіду зарубіжних бюджетних закладів зі здійснення аудиту у державних установах;
- розробка економіко – математичної моделі впливу факторів на ефективність використання основних засобів.

**Об`єкт дослідження.** Згідно з завданнями, які мають бути вирішені у ході здійснення даного дослідження у якості об`єкта вивчення обрано:

- процес обліку основних засобів у державних установах;
- здійснення аудиторських, зокрема внутрішніх, перевірок бюджетних установ;
- аналітичне забезпечення відображення основного капіталу державними установами.

Предмет дослідження. На основі визначеного об`єкту дослідження виділимо його предмет, який складається з наступних складових:

- практика документального оформлення операцій з обліку основних засобів бухгалтерією КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти» (далі – Установа);

- аналіз впливу факторів на ефективність використання основних засобів установою КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти»;
- проведення аудиторських процедур у закладі КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти»;
- зміна основних показників діяльності КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти» упродовж 2015 – 2017 та 2018 років.

Методи дослідження. Для найбільш глибокого вивчення предмету та об'єкта дослідження обрано такі загальнонаукові методи, як: синтез, аналіз, спостереження, індукція, дедукція, наукова абстракція, порівняння. У доповнення до цього використано такі статистичні методи, як: факторний, кореляційний та регресійний аналіз.

Інформаційна база. У свою чергу, інформаційною базою для даного дослідження стали:

- НПСБОДС 129 «Основні засоби», НПСБОДС 126 «Оренда» та інші вітчизняні стандарти бухгалтерського обліку у державному секторі;
- Бюджетний Кодекс України у поточній редакції;
- МСБОДС 21 «Зменшення корисності активів, які не генерують грошові кошти» та МСБОДС 26 «Зменшення корисності активів, які генерують грошові кошти»;
- Методичні рекомендації з обліку основних засобів у державному секторі;
- Дані первинного обліку, статистичної та фінансової звітності КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти».

Публікації та апробація результатів дослідження. Публікації на тему кваліфікаційної роботи було здійснено у рамках наукових конференцій у 2017 [28] та 2018 [25; 26; 27] роках.

ВИСНОВКИ

Упродовж здійснення даного дослідження, у першу чергу, було розкрито різні підходи до визначення такої категорії, як «основні засоби», подано визначення таких категорій, як «інвестиційна нерухомість» та «нематеріальні активи». Крім того, у дослідженні було подано інформацію про методичні засади обліку основних засобів та нематеріальних активів у вітчизняних державних установах. У дослідженні було також наведено й відомості про відображення орендних платежів у національному та міжнародному бюджетному обліку.

Під час проведення дослідження було також розглянуто теоретичну основу здійснення переоцінки основних засобів у бюджетному обліку, показано методи відображення основних засобів та нематеріальних активів, як за первісною, так і за справедливою вартістю, визначено критерії їхнього визнання за одним з вказаних видів оцінки. Поруч із тим подано дані про теоретичну базу визначення майбутніх грошових потоків від використання основних засобів.

Нами було представлено дані про сутність такого поняття, як «строк корисного використання необоротного активу» та про обов'язкові відшкодування за недовикористання основного засобу, яке має бути сплаченою бюджетною установою у разі, якщо при його псуванні такий об'єкт не пропрацював увесь необхідний термін корисної експлуатації, про особливості нарахування подібних відшкодувань до бюджету.

Крім того, у дослідженні було представлено основні бухгалтерські операції з обліку придбання та вибуття основних засобів та показано, на яких рахунках та синтетичних рахунках відображаються основні засоби, нематеріальні активи та знос основних засобів у бюджетному обліку згідно з чинним Планом рахунків для бюджетних установ. Поруч із тим вказано на те, якими можуть бути власні надходження бюджетних установ, зокрема, від продажу або здачі в оренду об'єктів основних засобів, для подальшого їхнього відображення у первинній документації та фінансовій звітності.

Протягом дослідження було розглянуто основні напрями діяльності КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти», динаміку її економічних показників упродовж 2015 – 2017 років та трьох кварталів 2018 року, зокрема таких, як: дохід від обмінних операцій, витрати від обмінних операцій, дохід від необмінних операцій, витрати від необмінних операцій та вартість основних засобів.

Було також вивчено первинну документацію з обліку основних засобів, зокрема подано інформацію про те, на основі яких первинних документів бухгалтери КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти» здійснюють відображення операцій з оприбуткування шкільних парт, грамот, класних журналів, письмових дощок та інших об'єктів основних засобів, та на основі яких документів оприбутковуються такі супутні їм запаси, як паливо – мастильні матеріали та запасні частини. Подано також інформацію про те, якими первинними документами відображається оплата придбання основних засобів.

Досліджено, яким є документальне відображення обліку операцій з вибуття основних засобів, зокрема списання непридатних для подальшої експлуатації транспортних засобів, зламаних запчастин, старих парт, дощок, обладнання й таке інше. У дослідженні показано, у яких регістрах бюджетного обліку акумулюють інформацію з вищевказаних первинних документів з руху основних засобів.

Більше того, у дослідженні подано дані про те, на основі яких документів обліковими працівниками КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти» здійснюється щомісячне нарахування орендних платежів та у яких документах ними у той самий час відбувається відображення величин зносу основних засобів для кожного з навчальних закладів Роздільнянського району. Нами визначено те, що для синтетичного обліку закладом використовуються рахунки з нового Плану рахунків бухгалтерського обліку у державному секторі, та аналітичний облік відображається ними за кожним з підлеглих навчальних закладів окремо

для подальшого зведення інформації. У час проведення дослідження, крім того, було проведено аналіз руху та структури основних засобів у обраному державному закладі, оцінку забезпеченості основними засобами працівників закладу та здійснено факторний аналіз впливу на ефективність використання основних засобів та надано відповідні аналітичні заключення до них.

В рамках дослідження було також розглянуто теоретичну базу для здійснення аудиту в КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти», вивчено погляди на аудит у державних установах вітчизняних вчених, розглянуто практику здійснення аудиторських перевірок зарубіжними бюджетними органами та запропоновано робочі документи аудитора для майбутніх перевірок у закладі. Також за допомогою Microsoft Excel упродовж дослідження було створено економіко – математичну модель, тобто проведено кореляційно – регресійний аналіз показників, пов'язаних з основними засобами та їхнім використанням за усі місяці попереднього року через недостатність облікових даних станом на кінець 2018 року. При цьому наведено пояснення до розрахованих показників та вказано на їхнє економічне значення.

Таким чином, нами було виконано усі поставлені при написанні роботи завдання, зокрема, було узято до уваги вітчизняний та зарубіжний досвід та нормативно – правове забезпечення обліку з основними засобами у державних закладах. Під час виконання дослідження нами було також досягнуто мети його здійснення, зокрема, було вивчено динаміку основних показників установи упродовж трьох останніх років та протягом трьох кварталів поточного року, проведено фінансовий аналіз ефективності використання основних засобів та проведено кореляційно – регресійний аналіз впливу факторів на ефективність експлуатації основного капіталу обраного державного закладу. За допомогою використання інформаційної бази дослідження у дослідженні були розкриті його об'єкт та предмет за допомогою обраних наукових методів їхнього пізнання, таких як: аналіз, синтез, індукція, дедукція та інші.

При цьому у результаті здійснення дослідження було надано рекомендації з підвищення стану автоматизації бухгалтерського обліку в КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти» для подальшого розкриття операцій з руху основних засобів на рахунках бюджетного обліку, розроблено пропозиції з покращення ефективності використання основних засобів, зокрема запропоновано продовжувати моніторинг стану експлуатації будівель та приміщень навчальних закладів району. Було подано пропозиції щодо створення служби внутрішнього аудиту для обраного державного закладу та розроблено робочі документи для проведення нею майбутніх аудиторських перевірок, які можуть бути згодом використанні ним у здійсненні господарської діяльності.

Таким чином, проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. В організаційній структурі КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти» відсутній орган, який несе відповідальність за ведення внутрішнього аудиту.
2. У досліджуваній установі не проводилося жодних зовнішніх аудиторських перевірок, зокрема перевірок необоротних активів.
3. Обрана установа для відображення основних засобів та їхнього зносу у власному обліку використовує рахунки бухгалтерського обліку з нового Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ.
4. Бухгалтерією досліджуваної установи не використовується спеціального програмного забезпечення для обліку основних засобів.
5. Бухгалтерами обраної державної установи відображаються операції з проведення державних закупівель основних засобів у визначеному законодавством України порядку.
6. Обліковими співробітниками обраного державного закладу здійснюється відображення руху не тільки власних основних засобів, але й необоротних активів дошкільних, позашкільних та загальноосвітніх навчальних закладів Роздільнянського району.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Артюх О.В., Максимова В.Ф., Черкашина Т.В. Облік у бюджетних установах: Навчальний посібник / Заг. ред. д-ра екон. наук, професора В.Ф. Максимової. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2013 р. – 265 с.
2. Базові джерела нормативного регулювання діяльності установ [Електронний ресурс] // Інтелектуальна бухгалтерська система знань iFactor – Режим доступу до ресурсу: <https://i.factor.ua/ukr/law-52/section-283/article-11033/>.
3. Басок К. В. Оцінка стану системи внутрішнього контролю та аудиту в державному секторі України / К. В. Басок, О. В. Окопна. // Науковий вісник Вінницького торгівельно – економічного інституту. – 2015. – с. 95 – 99.
4. Бойчик І.М Економіка підприємства: підручник. / І.М.Бойчик. – К.: Кондор - Видавництво, 2016. – 378 с.
5. Бюджетний Кодекс України [Електронний ресурс] // Відомості Верховної Ради України – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
6. Внутрішній аудит у державному секторі: перспективи застосування та роль [Електронний ресурс] // Аудиторська компанія «Делоіт» – Режим доступу до ресурсу: <https://www2.deloitte.com/xe/en/pages/about-deloitte/articles/deloittemepov4/mepov4-internal-audit-in-the-public-sector.html>.
7. Гуцаленко Л. В. Напрями реформування системи державного фінансового контролю в Україні / Л. В. Гуцаленко, О. В. Вахновська. // Економіка, Фінанси, Менеджмент. – 2017. – №6. – с. 7– 23
8. Загальні відомості про систему органів Державної аудиторської служби України, їхні основні завдання та функції [Електронний ресурс] // Державна аудиторська служба України – Режим доступу до ресурсу: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/132924>.

9. Калінкін Д. В. Внутрішній аудит бюджетних установ (порівняльний аспект із державним фінансовим аудитом) / Д. В. Калінкін. // Науковий вісник Харківського національного економічного університету. – 2013. – №3. – с. 91 – 96.
10. Калінкін Д. В. Теоретичні засади організації внутрішнього аудиту в бюджетних установах / Д. В. Калінкін. // Бізнесінформ. – 2014. – №10. – с. 293 – 298.
11. Керівництво з управління необоротними активами [Електронний ресурс] // Техаський університет, США – Режим доступу до ресурсу: <https://www.tamus.edu/system/about/>.
12. Китайчук Т. Г. Модернізація бухгалтерського обліку в державному секторі: проблеми перехідного періоду / Т. Г. Китайчук. – 2017. – №7. – с. 106 – 117.
13. Коба О. В. Відображення операцій з руху основних засобів бюджетних установ у відповідності з планом рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі / О. В. Коба, С. Ю. Федоренко, О. О. Чубчик. // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2017. – №23. – с. 131 – 134.
14. Контроль та звітність основних засобів [Електронний ресурс] // Аудиторська фірма «Дафф енд Фелпс» – Режим доступу до ресурсу: <https://www.duffandphelps.com>.
15. Лень В.С. Облік у бюджетних установах : Навчальний посібник. / за ред. Лень В.С. — Чернігів: Десна Поліграф, 2016. — 560 с.
16. Лядова Ю. О. Класифікація державного аудиту як складової державного фінансового контролю / Ю. О. Лядова. // Економіка: реалії часу. – 2015. – №4. – с. 27 – 32.
17. Мазур В. А. Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в бюджетних установах відповідно до сучасних вимог міжнародних стандартів / В. А. Мазур, Н. Ф. Яремчук, Ю. В. Дубовий. // Економіка, Фінанси, Менеджмент. – 2017. – №9. – с. 23 – 32.

18. Методичні рекомендації з обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору [Електронний ресурс] // Міністерство Фінансів України – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15>.

19. Методологічні засади з обліку нефінансових активів у Республіці Словенія [Електронний ресурс] // Статистичний офіс Республіки Словенія – Режим доступу до ресурсу: <https://www.stat.si/StatWebArhiv/en/field-overview?idp=27&headerbar=10#tabMetodologija>.

20. Методичні рекомендації з обліку основних засобів суб'єктів державного сектору [Електронний ресурс] // Міністерство Фінансів України – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15>.

21. Методичні засади з обліку основних засобів [Електронний ресурс] // Міністерство фінансів Республіки Чехія – Режим доступу до ресурсу: <https://www.mfcr.cz>.

22. Мікрокова Л. М. Впровадження внутрішнього аудиту в бюджетних установах / Л. М. Мікрокова, О. К. Млінцова. // Науковий вісник МНУ імені В.О. Сухомлинського. – 2016. – №1. – с. 17 –21.

23. МСБОДС 17 «Основні засоби» [Електронний ресурс] // МФБ, Переклад Міністерства Фінансів України – Режим доступу до ресурсу: <https://www.google.com.ua/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=2ahUKEwiJpo378sneAhUDkSwKHRtBBE4QFjAAegQICRAC&url=http%3A%2F%2F195.78.68.18%2Fminfin%2Fdocument%2F81063%2F17a.pdf&usg=AOvVaw3bicodq46dsfONrdCmPY7I>

24. МСБОДС 21 «Зменшення корисності активів, які не генерують грошові кошти» та МСБОДС 26 «Зменшення корисності активів, які генерують грошові кошти» [Електронний ресурс] // Міжнародна федерація бухгалтерів (МФБ), Переклад Міністерства Фінансів України – Режим доступу до ресурсу: <http://195.78.68.18/minfin/control/uk/archive/docview?typeId=81038&sortBy=0>.

25. Навродська М. О. Державний контроль бюджетних установ: проблемні аспекти / М. О. Навродська, О. В. Артюх. // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції: матеріали VI Міжнародної науково - практичної конференції. – 2018. – с. 265 – 268.

26. Навродська М. О. Перспективи застосування МСФЗ суб'єктами державного сектору економіки / М. О. Навродська, Т. В. Черкашина. // Сучасні проблеми розвитку економіки України: Матеріали студентської конференції обліково-економічного факультету. – Одеса: ОНЕУ. – 2018. – с. 51 – 55.

27. Навродська М. О. Сучасні аспекти організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах / М. О. Навродська, Т. В. Черкашина. // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Тези доповідей IV Міжнародної студентською науково - практичної інтернет – конференції - Одеса: ОНЕУ. – 2018. – с. 90 – 92.

28. Навродська М. О. Сучасні шляхи підвищення ефективності використання основного капіталу / М. О. Навродська, А. Л. Коляда. // Збірник науково практичних статей. Одеський національний економічних університет. Обліково - економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2017. – с. 134 – 139.

29. НПСБОДС 121 «Основні засоби» [Електронний ресурс] // Міністерство Фінансів України – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10>.

30. НПСБОДС 122 «Нематеріальні активи» [Електронний ресурс] // Міністерство Фінансів України – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1018-10>.

31. НПСБОДС 126 «Оренда» [Електронний ресурс] // Міністерство Фінансів України – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0091-11>.

32. НПСБОДС 127 «Зменшення корисності» [Електронний ресурс] // Міністерство Фінансів України – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0092-11>.

33. НПСБОДС 129 «Інвестиційна нерухомість» [Електронний ресурс] // Міністерство Фінансів України – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0094-11>.

34. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [Електронний ресурс] // Міністерство Фінансів України – Режим доступу до ресурсу: <https://buhgalter.com.ua/dovidnik/plan-rahunkiv/plan-rahunkiv-buhgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori/>

35. Політика з відображення необоротних активів у бухгалтерському обліку [Електронний ресурс] // Міністерство спорту і рекреації Нової Зеландії – Режим доступу до ресурсу: <https://mch.govt.nz/funding-nz-culture/agencies-we-fund/sport-recreation/sport-new-zealand-sport-nz>.

36. Політика з обліку, фінансового управління та покращень основних засобів [Електронний ресурс] // Фінансовий департамент міста Б'юмонт, США – Режим доступу до ресурсу: <http://beaumontca.gov/index.aspx?NID=218>.

37. Положення та процедури щодо продажу основних засобів [Електронний ресурс] // Технологічний університет м. Дандолк, Ірландія – Режим доступу до ресурсу: <https://www.dkit.ie/>.

38. Порівняльна характеристика внутрішнього та зовнішнього аудиту [Електронний ресурс] // Консульство Європейського Союзу – Режим доступу до ресурсу: <https://www.coe.int/en/web/internal-oversight/internal-audit-vs-external-audit>.

39. ПСБО 7 «Основні засоби» [Електронний ресурс] // Міністерство Фінансів України – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

40. Распопова Ю.О. Облік у бюджетних установах. Частина 3. Облік необоротних активів та запасів бюджетної установи. Навчальний посібник. / Ю.О. Распопова. – Дніпро: НМетАУ, 2016. – 36 с.

41. Регулювання обліку та капіталізації основних засобів: суттєві аспекти [Електронний ресурс] // Університет Північної Кароліни у м. Пемброк, США – Режим доступу до ресурсу: <https://www.uncp.edu/resources/auxiliary-business-services/fixed-assets>.

42. Романченко Ю. О. Облікова політика як елемент системи обліку та контролю в державному секторі / Ю. О. Романченко. // Науковий погляд: економіка та управління. – 2017. – №2. – с. 147 – 153.

43. Служба внутрішнього аудиту, її функції та завдання [Електронний ресурс] // Європейський Університетський Інститут, Італія – Режим доступу до ресурсу: <https://www.eui.eu/ServicesAndAdmin/InternalAuditOffice>.

44. Сподарик В. М. Аудит ефективності - нова форма державного фінансового контролю / В. М. Сподарик, Н. Ю. Хотнянська. // Вісник ІЕП. – 2010. – С. 74 – 80.

45. Стандарти з обліку основних засобів [Електронний ресурс] // Уряд Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії – Режим доступу до ресурсу: <https://www.gov.uk/government/publications/public-sector-internal-audit-standards>.

46. Суттєві положення з організації внутрішнього аудиту [Електронний ресурс] // Уряд Королівства Шотландія – Режим доступу до ресурсу: <https://www2.gov.scot/Topics/Government/Finance/spfm/internaud>.

47. Фінансова та інша звітність з виконання головними розпорядниками бюджетних коштів [Електронний ресурс] // Веб - портал Державної Казначейської Служби України – Режим доступу до ресурсу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publish/category/22813>.

48. Функції та сутність внутрішнього аудиту [Електронний ресурс] // Уряд Республіки Канада – Режим доступу до ресурсу: <https://www.canada.ca/en/treasury-board-secretariat/corporate/organization/internal-audit.html>.

49. Хаблюк О. А. Аудит ефективності в системі державного фінансового контролю, його суть та необхідність упровадження в Україні / О. А. Хаблюк, С. Р. Яцишин. // Економіка і суспільство. – 2017. – №10. – С. 827 – 831.
50. Хаблюк О. А. Суть аудиту ефективності та зарубіжний досвід його становлення / О. А. Хаблюк, Л. А. Будник. // Галицький економічний вісник. – 2013. – №4. – с. 151 – 157.
51. Хорунжак Н. М. Проблеми й перспективи розвитку системи внутрішнього контролю та аудиту в бюджетній сфері / Н. М. Хорунжак. // Бізнесінформ. – 2014. – №5. – с. 322 – 326.
52. Яровенко Т. С. Бухгалтерський облік в державному секторі України: особливості та перспективи / Т. С. Яровенко, Ю. А. Гузенко, Т. О. Масіч. // Економіка і суспільство. – 2016. – №2. – с. 774 – 779.
53. Hasprova O. Intangible assets disclosed by public universities in Czech Republic / O. Hasprova, Z. Brabec, J. Rozkovec. // Journal of International Studies. – 2017. – №11. – 67 – 79.
54. Fieldhouse A. The macroeconomic effects of government assets purchases: evidence from postwar U.S. housing credit policy / A. Fieldhouse, K. Mertens, M. Ravn. // The Quarterly Journal of Economics. – 2018. – №10. – С. 1503 – 1560.
55. Kaliwanto B. The analysis of accounting treatments based on government accounting standarts (GAS) on intangible assets (IA) in national nuclear development agency / B. Kaliwanto, S. Agustini. // Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia. – 2018. – №2. – 180 – 192.
56. Sheraden M. Can the poor save? / M. Sheraden, M. Schreiner. // Routledge: Taylor and Francis group. – 2017. – С. 3 – 16.
57. Vasicek V. Evaluation of state financial assets in the form of shares and stakes in enterprises owned by the Republic of Croatia / V. Vasicek, S. Tominac // Economic and Social Development (Book of Proceedings), 27th International Scientific Conference on Economic and Social Development. – 2018. – 327 – 338.

ДОДАТКИ