

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту  
(найменування кафедри)

**Допущено до захисту  
Завідувач кафедри**

д.е.н., проф. Лоханова Н.О.

\_\_\_\_\_  
(підпис)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на здобуття освітнього ступеня магістра

071 «Облік і оподаткування»

(шифр та найменування спеціальності)

за магістерською програмою професійного спрямування

«Облік, аудит і оподаткування

підприємницької діяльності»

(назва магістерської програми)

на тему: «Облік, контроль і аналіз розрахунків з оплати праці (на  
прикладі діяльності Департаменту економічного розвитку Одеської  
міської ради)»

(назва теми)

**Виконавець:**

Студент ЦЗФН факультету

Барабаш Ірина Володимирівна

(прізвище, ім'я, по батькові) / підпис/

**Науковий керівник:**

д.е.н., професор

(науковий ступінь, вчене звання)

Лоханова Наталія Олексіївна

(прізвище, ім'я, по батькові) / підпис/

ОДЕСА - 2018

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП .....</b>	<b>3</b>
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ .....</b>	<b>6</b>
1.1. Оплата праці як об'єкт обліку. Форми і системи оплати праці.....	6
1.2. Види заробітної плати та порядок її нарахування.....	14
1.3. Документальне оформлення розрахунків з оплати праці.....	21
1.4. Аналітичний і синтетичний облік розрахунків з оплати праці... ..	32
1.5. Дискусійні аспекти обліку розрахунків з оплати праці в умовах запровадження МСФЗ.....	42
<b>РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ В ДЕПАРТАМЕНТІ ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ ОМР .....</b>	<b>50</b>
2.1. Загальна економічна характеристика підприємства .....	50
2.2. Особливості документального оформлення і нарахування заробітної плати у департаменті економічного розвитку .....	59
2.3. Автоматизація облікових робіт по розрахунках з персоналом.....	63
<b>РОЗДІЛ 3. ТЕОРЕТИЧНІ І ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ КОНТРОЛЮ І АНАЛІЗУ ОПЛАТИ ПРАЦІ.....</b>	<b>65</b>
3.1. Завдання і джерела контролю.....	65
3.2. Методика перевірки операцій по розрахунках з оплати праці....	72
3.3. Аналіз оплати праці в департаменті економічного розвитку .....	78
3.4. Оцінка ефективності виконання бюджетних програм в системі оптимізації витрат бюджетних коштів.....	89
<b>ВИСНОВКИ .....</b>	<b>103</b>
<b>Список використаних джерел .....</b>	<b>107</b>
<b>Додатки .....</b>	<b>113</b>

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Сучасне суспільство без бюджетних установ і організацій навряд чи можна уявити, як би стрімко не розвивались ринкові відносини з їх приватною власністю і комерційними інтересами.

Державна політика у сфері регулювання оплати праці є одним із ключових факторів збагачення країни і окремого українця, тому оплата праці має стати одним із важливих об'єктів соціальної політики держави. Заробітна плата є основною складовою грошових доходів населення, впливає на загальні показники соціально-економічного розвитку держави та є дієвим мотиватором до праці.

Важливе значення має чітка організація обліку, контролю і аналізу розрахунків з оплати праці у департаменті, оскільки вона є найбільш відповідальною і трудомісткою.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм та форм власності. Положення Закону про бухгалтерський облік в рівній мірі поширюється на всіх юридичних осіб, до яких відносяться і бюджетні організації, у т.ч. департамент економічного розвитку ОМР.

Бухгалтерський облік, контроль і аналіз розрахунків з оплати праці у департаменті виконує свої конкретні завдання, має специфічні об'єкти, ведеться за окремим планом рахунків і балансом, який відрізняється від балансу госпрозрахункових підприємств та організацій. Тому тема обліку, контролю і аналізу розрахунків з оплати праці у департаменті економічного розвитку особливо актуальна.

Оплата праці - система відносин, пов'язаних із забезпеченням встановленням і здійсненням роботодавцем виплат працівникам за їх працю відповідно до законів, інших нормативних актів та трудових договорів.

Облік, контроль і аналіз оплати праці по праву займає одне з

центральної місць у всій системі обліку, контролю і аналізу у департаменті економічного розвитку.

Актуальність, теоретична і практична значимість дослідження вказаних проблем, а також необхідність пошуку шляхів удосконалення обліку, контролю і аналізу, аудиту праці та її оплати в умовах формування соціально орієнтованої ринкової економіки визначили вибір теми даної дипломної роботи. Питання обліку, контролю і аналізу з оплати праці є найгострішими в період ринкових трансформацій в Україні.

Питаннями обліку, контролю і аналізу розрахунків з оплати праці в бюджетних установах займалися зарубіжні та вітчизняні вчені, серед них: П.Й. Атамас, І.Д.Ватуля, Г.В.Власюк, Ж.К.Нестеренко, Н.М. Старченко, Т.Ю.Тонконог та ін.

**Мета і завдання дослідження.** Метою дипломної роботи є дослідження теоретичних та організаційних питань обліку, контролю і аналізу розрахунків з оплати праці, обґрунтування і розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку, контролю і аналізу розрахунків з оплати праці у департаменті економічного розвитку Одеської міської ради.

Для досягнення поставленої мети було вирішено такі завдання:

- досліджено сутність оплати праці як економічної категорії;
- визначено сучасні економічні особливості форм і систем оплати праці;
- встановлено основи організації обліку розрахунків з оплати праці;
- визначено методику контролю розрахунків з оплати праці;
- представлено характеристику департаменту економічного розвитку Одеської міської ради;
- досліджено документальне оформлення розрахунків з оплати праці;
- проаналізовано аналітичний і синтетичний облік і контроль розрахунків з оплати праці;
- визначено мету, завдання та джерела ревізії розрахунків з оплати праці;

- досліджено актуальні питання усунення порушень після проведення ревізії;
- проаналізовано вплив зовнішніх факторів на рівень зростання заробітної плати працівників департаменту.

**Об'єкт і предмет дослідження.** Об'єктом дослідження є процес обліку, контролю і аналізу розрахунків з оплати праці у департаменті економічного розвитку Одеської міської ради.

Предметом дослідження є методичне та організаційне забезпечення процесу обліку, контролю і аналізу розрахунків з оплати праці у департаменті економічного розвитку ОМР.

**Методи дослідження.** У процесі дослідження використано систему методів: порівняння та аналізу (різні підходи до дефініцій), синтезу та узагальнення (намагання оптимізувати дефініції), причинно-наслідкового та абстрактно-логічного зв'язку (дослідження нормативно-інформаційного забезпечення обліку та контролю), вертикального та горизонтального аналізу, статистичні та економіко-математичні методи (характеристика обліку, контролю та аналізу розрахунків з оплати праці у департаменті економічного розвитку).

**Інформаційна база дослідження.** Теоретичною основою роботи є нормативні документи, які регулюють питання обліку, контролю і аналізу розрахунків з оплати праці у департаменті економічного розвитку.

Інформаційною базою дипломної роботи є Кодекс законів про працю України, Закони України, законодавчі акти Верховної ради України, Постанови Кабінету Міністрів України, накази Міністерства фінансів, урядові рішення та постанови, облікова і звітна документація Департаменту економічного розвитку Одеської міської ради.

Дана дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновку, списку використаних джерел та додатків.

## ВИСНОВКИ

Проведені дослідження дозволили зробити певні висновки, що заробітна плата у департаменті займає одне з центральних місць у системі бюджетного обліку, контролю, аналізу та політиці департаменту економічного розвитку ОМР. Задача обліку, контролю і аналізу розрахунків з оплати праці у департаменті економічного розвитку полягає у контролі:

- за кількістю;
- за якістю затраченої праці;
- за чисельністю працівників;
- за виконанням робочого часу.

У процесі написання дипломної роботи, при визначенні сутності оплати праці як економічної категорії, зроблено висновок, що немає єдності поглядів. Наприклад, А.Сміт і Д.Рікардо вважали, що праця набуває якість товару і має природну ціну, тобто «природну заробітну плату», яка розумілася вартістю робочої сили. Концепція К.Маркса означала, що заробітна плата як грошове вираження вартості товару «робоча сила». На даний момент, як загальна економічна категорія заробітна плата - грошовий вираз вартості й ціни робочої сили.

Визначено сучасні економічні особливості форм і систем оплати праці у бюджетних установах. В основу розрахунку заробітної плати бюджетної установи покладена тарифна система оплати праці, яка охоплює: тарифні сітки, тарифні ставки, посадові оклади, схеми посадових окладів та тарифно- кваліфікаційні характеристики.

Виплати та надбавки оплати праці бюджетної установи складаються з:

- окладу працівника;
- надбавки за ранг;
- надбавки за вислугу років;
- за вчене звання або ступінь;
- матеріальної допомоги;

- преміювання;
- надбавки за високі досягнення у праці;
- за виконання особливо важливої роботи.

Крім того, має місце суміщення посад, тобто виконання працівником поряд зі своєю основною роботою, обумовленою трудовим договором, додаткової роботи з іншої посади.

Поряд із суміщенням посад може застосовуватися сумісництво, тобто виконання працівником, крім своєї основної, іншої регулярної оплачуваної роботи на умовах трудового договору у вільний від основної роботи час на тому ж або іншому підприємстві, в установі, організації.

Досліджено вплив зовнішніх факторів на середньомісячний рівень заробітної плати працівників департаменту. Для чого був проведений аналіз показників заробітної плати. В ході якого визначено, що зовнішні фактори, а саме рівень ВВП, рівень мінімальної заробітної плати, рівень інфляції, безробіття перебувають в досить міцному причинно-наслідковому зв'язку з заробітною платою працівників, та мають відчутний на нього вплив.

З кожним підвищенням рівня ВВП, МЗП чи інфляції заробітна плата зростає.

За результатами проведеного дослідження обліку, контролю і аналізу розрахунків з оплати праці у департаменті економічного розвитку були виявлені певні недоліки та надано рекомендації щодо їх виправлення, що в цілому покращить роботу відділу бухгалтерського обліку і зменшить в подальшому можливість повторення таких помилок.

Підводячи підсумки, можна зробити висновок про стан обліку, контролю і аналізу розрахунків з оплати праці у департаменті економічного розвитку. Було встановлено:

- своєчасне і точне оформлення документами обсягу виконаних робіт й нарахування заробітної плати відповідно до кількості та якості затраченої праці;

- контроль за дотриманням чисельності працівників та їх участі у виробничому процесі;
- суворе дотримання порядку витрачання фонду оплати праці за категоріями працівників по підприємству в цілому і по кожному підрозділу та правильного розподілу витрат робіт і послуг;
- своєчасне й правильне нарахування і виплата заробітної плати (оплати праці) та матеріального стимулювання кожного працівника;
- контроль за утриманням із заробітної плати;
- своєчасне складання звітності по заробітній платі та подання її у відповідні органи;
- використання обґрунтованої системи оплати праці;
- оцінка трудових затрат;
- точний облік заробітку кожного працюючого і всіх розрахунків, пов'язаних з оплатою праці;
- обґрунтований розподіл фонду заробітної плати між відділами департаменту.

Слід зазначити, що від організації обліку, контролю і аналізу розрахунків з оплати праці у департаменті економічного розвитку залежить якість, правдивість, справедливість, повнота і своєчасність розрахунків з персоналом департаменту з оплати праці.

Отже, розглянувши шляхи удосконалення обліку, контролю і аналізу розрахунків з оплати праці у департаменті економічного розвитку ОМР можна зробити висновки щодо необхідності введення певних змін, зокрема рекомендовано наступне:

1. Розробити графік документообігу для документів, які безпосередньо пов'язані з обліком розрахунків з оплати праці.

2. Прописати виконавців та строки складання документів, що дозволить оптимізувати час на обробку документів, та забезпечить чіткий рух документів між виконавцями облікового процесу, які безпосередньо пов'язані з обліком оплати праці.



Графік документообігу дозволить чітко розподілити функції обліку між відділами бухгалтерії.

3. З метою швидкості та правильності обліку відпускних сум у департаменті запропоновано створити графік відпусток.

4. Головним напрямком удосконалення обліку, контролю і аналізу розрахунків з оплати праці у департаменті є їх автоматизація.

Департаменту економічного розвитку ОМР пропонується з метою удосконалення обліку, контролю і аналізу розрахунків з оплати праці використовувати відоме більш нове програмне забезпечення 1С, зокрема спеціалізовану конфігурацію "1С : Комплексний облік для бюджетних установ України".

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України від 02.12/2010 р. № 2755-VI, [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2755-17>.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 05.10.2017 р. № 2164-VII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2164-19>
3. Закон України «Про Державний бюджет України на 2018 рік» від 07.12.2017 р. № 2246-VIII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/onenews/114374>.
4. Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1999 р. № 108/95-ВР [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80>.
5. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 р. № 2939-XII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.
6. Закон України «Про освіту» від 23.05.1991 р. № 1060-XII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1060-12>.
7. Закон України «Про відпустки» від 15.11.1996 р. № 504/96-ВР [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/504/96-%D0%B2%D1%80>.
8. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу:

<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

9. Закон України «Про Державний бюджет України на 2016 рік» від 25.12.2015 р. № 928-VIII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу:

<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/928-19>

10. Закон України «Про державну службу» від 10.12.2015 р. № 889-VIII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/889-19>.

11. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів» від 31 липня 2014р. № 1621 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1621-18>.

12. Закон України «Про встановлення прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати» від 20.10.2009 р. № 1646-VI [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1646-17>.

13. Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 р. № 108/95-ВР [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80>.

14. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 р. № 2939-XII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.

15. Закон України «Про освіту» від 23.05.1991 р. № 1060-XII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1060-12>.

16. Закон України «Про відпустки» від 15.11.1996 р. № 504/96-ВР [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/504/96-%D0%B2%D1%80>.

17. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу

України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» від 24.12.2015 р. № 909-VIII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/909-19>.

18. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. № 2464-VI [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.

19. Закон України «Про індексацію грошових доходів населення» від 03.07.1991 р. № 1282-XII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1282-12>.

20. Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. № 71-VIII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/71-19>.

21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.10.2003р. № 601.

22. Конституція України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>.

23. Артюх О.В., Максимова В.Ф., Черкашина Т.В. Облік у бюджетних установах: Навчальний посібник. — Одеса: ОНЕУ, ротапінт, 2013 р. — 264 с

24. Атамас П.Й. Облік у бюджетних установах: навчальний посібник, [для студ. Вищ. Навч. Закл. ]. — К.: Центр учбової літератури, 2009. — 288 с.

25. Валецька О.В. Правове регулювання оплати праці: монографія. —

Миколаїв: УДУ, 2012. – 220с.

26. Воронко Р.М., Крохта Р.Т., Любенко С.Д., Стеців І.І. Контроль в бюджетних установах: Навчальний посібник. – Л.: «Новий Світ – 2000», 2010.– 503 с.

27. Гетьман О.О., Шаповал В.М. Економіка підприємства: Навчальний посібник – 2-ге видання. — К.: Центр учбової літератури, 2010. — 488 с.

28. Грішанова О.А. Економіка праці та соціально-трудова відносини: Підручник. — 5-те вид. — К.: Центр учбової літератури, 2011. — 390 с.

29. Германчук П.К., Стефаник І.Б., Рубан М.І., Александров В.Т., Назарчук О.І. Планування, облік, звітність, контроль у бюджетних установах: Навчальний посібник. – К.: АВТ, 2004. – 424 с.

30. Гуль Т. Заповнюємо Табелі обліку робочого часу / Т. Гуль // Бухгалтерська газета «Оплата праці». – 2016. – № 18/1. – с. 32.

31. Дікань Л.В., Свириденко О.Д. Контроль у бюджетних установах: Конспект лекцій. – Харків: Вид. ХНЕУ, 2008. – 92 с.

32. Завгородній В.П. Автоматизація бухгалтерського обліку, контролю, аналізу та аудиту / В.П. Завгородній // - К.: А.С.К., 2008. – 768 с.

33. Закаблук Г.О. Удосконалення форм і систем оплати праці за мотиваційним та стимулюючим механізмами / Г.О. Закаблук // Економіка та підприємство. – 2013. - № 2 (71). – с. 109-114.

34. Іванілов О. С. Економіка підприємства: Підручник [для студентів вищих навчальних закладів]. — К.: Центр учбової літератури, 2009. — 728 с.

35. Коваленко О.В., Привалова К.В. Вдосконалення системи оплати праці на підприємстві / О.В.Коваленко, К.В.Привалова // Вісник Запорізька державна інженерна академія. – 2014. – с. 60-66.

36. Король І.В. Аналіз фонду оплати праці бюджетної установи / І.В. Король // Вісник студентського наукового товариства «ВАТРА» Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. – 2015. – № 22. – с. 257-262.

37. Клець Я. Є. Бюджетний менеджмент: навч. посібник / Я. Є.

Клсць. – К.: Центр учбової літератури, 2007.-640 с.

38. Матвеева В., Замазій С. Все про облік і оподаткування бюджетних організацій: Підручник – Х.: Фактор, 2008. – 1024 с.

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

40. Морозюк Н. С. Актуальні питання заробітної плати в бюджетній сфері / Н.С. Морозюк // Збірник наукових статей Донецького національного університету «Финансы, 111чт, банки». — 2014. - №1 (20). – с. 203 – 208.

41. Мхитарян В.С. Эконометрика: учебно – методический комплекс / В.С. Мхитарян, М.Ю. Архипова, В.П. Сиротин. – М.: Изд. Центр ЕАОИ, 2008.– 144с.

42. Наказ Державного Казначейства України «Про затвердження Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання» від 27.07.2000 р. № 68 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0570-00>.

43. Наказ Державного Казначейства України «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами» від 24.12.2012 р. № 1407 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0130-13>.

44. Наказ Державного комітету статистики України «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці» від 05.12.2008 р. № 489 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: [http://minfin.com.ua/taxes/-/!news/nnakDerjkomstat\\_489/nnakDerjkomstat\\_489.html](http://minfin.com.ua/taxes/-/!news/nnakDerjkomstat_489/nnakDerjkomstat_489.html).

45. Наказ Міністерства освіти і науки України «Про затвердження Типового положення про атестацію педагогічних працівників» від 06.10.2010 р. № 930 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради

України. Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1255-10>.

46. Наказ Міністерства Фінансів України «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету» від 12.03.2012 р. № 333 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12>.

47. Наказ Міністерства Фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ» від 26.06.2013 р. № 61 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13>.

48. Наказ Мінпраці України, Мін'юсту України, Мінфіну України «Про затвердження Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» від 28.06.1993 р. № 43 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0076-93>.

49. Наказ Державного Казначейства України «Про затвердження Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання» від 27.07.2000 р. № 68 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0570-00>.

50. Наказ Державного Казначейства України «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами» від 24.12.2012 р. № 1407 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0130-13>.

## ДОДАТКИ