

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

Центр заочної форми навчання
Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри _____
(підпис)
д.е.н., проф. Лоханова Н.О.
(прізвище та ініціали)
« ____ » _____ 2018 року

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік та оподаткування»
(шифр та назва спеціальності)

за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит та оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему: «Обліково-аналітичне забезпечення та аудит основних засобів
бюджетної установи (на прикладі Департаменту фінансів ООДА)»

Виконавець:

студентка VI курсу, групи М-2

Кальнева Аліна Леонідівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Шаровська Тамара Сергіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ...7	
1.1. Визначення, класифікація та оцінка основних засобів в бюджетних установах.....	7
1.2. Порівняльна характеристика міжнародних і національних стандартів обліку основних засобів бюджетних установах	11
1.3. Особливості руху та нарахування амортизації основних засобів у бюджетних установах.....	17
1.4. Дискусійні питання обліку основних засобів в бюджетних установах.....	23
РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРИКЛАДІ ДЕПАРТАМЕНТУ ФІНАНСІВ ООДА.....	27
2.1. Загальна організаційна характеристика та аналіз фінансового стану Департаменту фінансів ООДА.....	27
2.2. Документальне оформлення, аналітичний та синтетичний облік обліку операцій з основними засобами в Департаменті фінансів ОДА.....	36
2.3. Існуючі недоліки та напрямки вдосконалення обліку та внутрішнього контролю руху ОЗ у Департаменті фінансів ОДА.....	52
РОЗДІЛ 3. АУДИТ ТА АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ У ДЕПАРТАМЕНТІ ФІНАНСІВ ООДА	59
3.1. Теоретична база та методика аудиту основних засобів у Департаменті фінансів ОДА.....	59
3.2. Аналіз наявності та ефективності використання основних засобів Департаменті фінансів ОДА.....	64
3.3. Економіко-математичне моделювання оптимального методу нарахування амортизації основних засобів.....	70
ВИСНОВКИ.....	76
Список використаних джерел	81
Додатки.....	91

ВСТУП

Сучасний етап розвитку України характеризується реформуванням всієї системи бухгалтерського обліку, зокрема і в бюджетних установах. Держава має забезпечувати надання певних послуг соціально-культурного, наукового, освітнього, побутового та іншого характеру населенню, що складає їх особливість та відрізняє від організацій та приватних підприємств. Однією з визначальних умов успішного функціонування бюджетної установи є наявність сучасних основних засобів, як найбільш важливої складової активів, та їх раціональне використання.

Актуальність теми. Здійснення ефективних заходів щодо подальшого економічного розвитку України потребують принципово нових підходів до управління ресурсами. Водночас дедалі більшу роль та частку в структурі активів суб'єктів господарювання відіграють матеріальні активи, а саме основні засоби. Бюджетні установи повинні шукати резерви підвищення ефективності використання основних засобів. Виявити ці резерви та контролювати виконання заходів щодо їх мобілізації і використання можна лише з допомогою глибокого системно - інформаційного, аналітичного забезпечення процесу управління, основними складовими якого є облік, аналіз та аудит. Виявлення особливостей обліку бюджетних установ, шляхів удосконалення обліку та контролю основних засобів, які б відповідали поставленим завданням управління господарськими процесами установи та була адаптована до певних специфічних особливостей бюджетної установи є дуже актуальним питанням на сьогоднішній час.

Дослідження теоретичних положень та діючої практики організації обліку основних засобів бюджетної установи в умовах реформування системи обліку, дозволили визначити певне коло проблем, які сповільнюють процес управління та знижують ефективність використання основних засобів у бюджетних установах. [43, с. 125].

До основних проблем можна віднести підвищення інформативності первинних документів з обліку основних засобів в бюджетній установі,

проблеми оцінки основних засобів установи, аналіз та контроль ефективності використання основних засобів Департаменту фінансів.

Об'єктом вивчення світової економічної науки та практики є методика та принципи побудови обліку необоротних активів [44, с. 85].

Історичним аспектам бухгалтерського обліку в державних установах присвячені праці Джоги Р.Т., Свірка С.В. [46].

Питання контролю основних засобів та вдосконалення бухгалтерського обліку в бюджетних установах знайшли відображення в наукових роботах Атамаса П.Й., Канєвої Т. В., Сінельника Л.М., Джоги Р.Т., Свірка С.В., Василенка Л.І., Хом'яка Р.Л., Бабича П.С., та інших.

Сучасний стан, питання законодавчо-нормативного регулювання та перспективи розвитку системи бухгалтерського обліку в державному секторі висвітлені у працях Волковської Я.В. [43, с. 126].

Проблематику ефективного бухгалтерського обліку основних засобів вивчали такі вітчизняні вчені, як: Білуха М. Т., Максименко А. В., Новицька С.С., Войтенко Т. І., Бутинець Ф. Ф.

Проблеми контролю, аналізу та обліку, функціонування бюджетних установ відображаються в роботах вітчизняних вчених Хом'яка Р.Л., Лемішовського В.І., Мохняка В.С. [67, с. 25].

Проблемні питання аудиту фінансової діяльності бюджетних установ та шляхи вирішення зазначених проблем вивчали такі вчені як Стефанік І.Б., Рубан Н.І., Байбекова О.О. [65, с.143].

Методика відображення господарських операцій з основними засобами в бюджетних установах, та використання облікової інформації в управлінні бюджетним процесом ретельно вивчено Атамасом П.Й., Сінельник Л.М. [35].

Вдосконалення потребують методологічні та організаційні проблеми обліку та контролю основних засобів, що викликані новими умовами, в яких діють всі бюджетні установи України. Незважаючи на значний науковий інтерес вченими до проблем обліку та контролю основних засобів бюджетної установи, велика кількість питань залишається невирішеними.

Практична й теоретична значимість бухгалтерського 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 та практичних аспектів організації обліку, аудиту та контролю основних засобів у бюджетних установах, а саме в Департаменті фінансів ООДА, та в визначенні шляхів вдосконалення. Для досягнення мети були поставлені такі завдання:

- розглянути сучасний стан обліку основних засобів Департаменту фінансів ООДА та виявити можливі недоліки;
- розглянути методологічні принципи та аспекти контролю основних засобів. Визначити особливості проведення перевірок основних засобів;
- дослідити теоретичні основи організації обліку установи: оцінку, визначення, класифікацію та сутність основних засобів Департаменту;
- визначити особливості організації аналітичного та синтетичного обліку основних засобів Департаменту фінансів;
- запропонувати шляхи вдосконалення обліку та контролю основних засобів.
- проаналізувати ефективність використання основних засобів Департаменту фінансів ООДА;

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є сучасний стан та перспективи розвитку обліку та контролю основних засобів на прикладі Департаменту фінансів Одеської обласної державної адміністрації.

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

Методи дослідження. Для здійснення поставлених завдань використано загальнонаукові методи, такі як: дедукція, індукція, порівняння, аналіз та синтез, а також методи економічного аналізу: балансовий, аналітичний, статистичний, 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 Департаменту фінансів облдержадміністрації.

Інформаційна база дослідження. В процесі дослідження сучасного стану організації обліку основних засобів в Департаменті фінансів було вивчено нормативно-законодавчі акти, якими регулюється бухгалтерський облік у бюджетних установах (закони, положення, національні стандарти, розпорядження, накази та постанови), міжнародні стандарти, норми податкового законодавства з обліку основних засобів, наукові статті, монографії вітчизняних та зарубіжних вчених з обліку, контролю та аудиту основних засобів бюджетних установ та організацій. Вивчаючи стан організації обліку, аудиту та аналізу основних засобів в досліджуваній установі використовувалися дані його обліку та фінансової звітності.

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 Департаменту фінансів Одеської обласної державної адміністрації, основними функціями якого відповідно до покладених на нього завдань та делегованих повноважень є:

- виконання Конституції і законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, наказів Міністерства фінансів України та здійснює контроль за їх реалізацією.
- забезпечення у межах своїх повноважень захист прав і законних інтересів фізичних та юридичних осіб.
- підготовка пропозиції щодо фінансового забезпечення заходів соціально-економічного розвитку в межах області.
- внесення пропозиції щодо проекту обласного бюджету.
- підготовка заходів щодо регіонального розвитку регіону;
- підготовка балансу фінансових ресурсів відповідних місцевих бюджетів, готує пропозиції стосовно доцільності запровадження місцевих податків, зборів, пільг;
- перевірка розрахунки міжбюджетних трансфертів і робить висновки щодо їх відповідності Формулі розподілу обсягу міжбюджетних трансфертів між районним бюджетом та відповідними бюджетами місцевого самоврядування.

- проведення в установленому порядку розрахунків між обласним бюджетом та державним, районними бюджетами, бюджетами міст обласного значення, бюджетами районів у містах.
- аналіз бюджетної і фінансової звітності (інші звіти) про виконання місцевих бюджетів, інші фінансові звіти, подані територіальними органами Казначейства.

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.

Досліджено документальне забезпечення обліку основних засобів, особливості формування їх первинного, аналітичного та синтетичного обліку операцій з надходження та руху основних засобів в Департаменті фінансів.

Облікову політику в Департаменті фінансів Одеської обласної державної адміністрації визначає сукупність принципів, методів та процедур, які використовуються Департаментом фінансів для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової та бюджетної звітності та щодо яких нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку передбачене більше, ніж один їх варіант, а також строки корисного використання груп основних засобів та нематеріальних активів.

Одиницею аналітичного обліку запасів визнається їх найменування, додатково облік запасів здійснюється за номенклатурними номерами.

Відповідно до Облікової політики для оформлення надходження, руху та вибуття запасів та їхнього аналітичного обліку використовуються типові форми, затверджені наказом Держказначейства від 18 грудня 2000 року №130 «Про затвердження типових форм обліку та списання запасів бюджетних установ та інструкції по їх складання», та наказом Міністерства статистики України від 21 червня 1996 року № 193 «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів».

У бухгалтерському обліку формування інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи здійснюється у відповідності до НП(С)БО 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року №1202, та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 року №11.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності до НП(С)БО 122 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Мінфіну від 12 жовтня 2010 року №1202 та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 року №11.

До проблем бухгалтерського обліку основних засобів відноситься нарахуванням амортизації та зносу основних засобів. Розмежування зносу та амортизації дає можливість здійснювати контроль за вартістю основних засобів і їх корисністю та терміном використання. Разом із тим виникає необхідно визначати як доходи, так і витрати у бюджетних установах. Виникає необхідність вдосконалення форм реєстрів бухгалтерського обліку та аналітичних таблиць основних засобів з урахуванням використання інформаційних технологій.

Також, зачну увагу потрібно приділяти внутрішньому контролю руху основних засобів. В Департаменті фінансів відсутній спеціальний відділ який би відповідав за внутрішній контроль, який би проводив постійну перевірку фактичної наявності, надходження та руху основних засобів.

В Департаменті фінансів зазначено багато основних засобів які знаходяться в не приривному використанні, через те, що отримані основні засоби не були новими, основні засоби постійно переміщуються та замінюються. Через це переміщення виникають проблеми та відхилення при інвентаризації основних засобів.

За такої ситуації, Департаменту потрібно створити відділ внутрішнього контролю, який буде неперервно слідкувати за всіма операціями Департаменту, за належним їх документуванням та проведенням.

Після проведеного аналізу складу та структури активів Департаменту фінансів ООДА бачимо, що величина активів в 2017 році порівняно з 2016 збільшилась на 3053,7 тис.грн. або збільшилися в 6,87 разів. Це сталося за рахунок збільшення запасів Департаменту на 137,3 тис грн. Ця зміна суттєво вплинула на структуру активів. Також збільшення активів пов'язано із виникненням в Департаменту незавершених капітальних інвестицій, які склали 53,85% всіх активів Департаменту.

Разом із цим, ми бачимо, що виникає поточна дебіторська заборгованість, яка складає 29,23 % всіх активів Департаменту.

Бачимо, що сума основних засобів в 2017 році, порівняно з 2016 зменшилася на 52,8 тис.грн., або на 24%, також знизилася їх частка в сумі активів Департаменту – майже на 38%.

Проаналізувавши склад та структуру пасивів Департаменту фінансів в ми бачимо, що в 2017 році, порівняно з 2016, внесений капітал установи зменшився в абсолютному виразі на 34,9 тис.грн., питома вага даного розділу в структурі значно зменшилася – на 37,44%, це зумовлюється виникненням цільового фінансування в сумі 2969,2 тис.грн., які в 2017 році склали 83% структури пасиву.

Зазначимо, що незавершені капітальні інвестиції в активі балансу на кінець року відображена сума 3849011,0 грн., це обліковується незавершене будівництво навчального закладу в с. Маяки Біляївського району, незавершена реконструкція амбулаторії в с. Саф'яни Ізмаїльського району та незавершене будівництво школи в с.Ставрове Окнянського району.

Зазначимо що в 2017 році виникла поточна дебіторська заборгованість за виплаченими авансами на незавершене будівництво навчального закладу в с. Маяки Біляївського району, незавершена реконструкція амбулаторії в с. Саф'яни Ізмаїльського району та незавершене будівництво школи в с.Ставрове Окнянського району.

Для визначення ефективності використання основних засобів проведений аналіз основних засобів за основними фінансовими показниками. Джерелами інформації для аналізу основних засобів є: фінансова звітність, облікові регістри, дані інвентаризацій, інвентарні картки обліку та інші типові форми обліку, технічні паспорти, та інші первинні документи.

В роботі була побудована економіко-математична модель на підставі Інвентарної картки № 330 за допомогою комп'ютерної програми Microsoft Excel. За результатами побудованої моделі ми бачимо, що найбільш зрозумілим і простим вважається прямолінійний метод нарахування амортизації, яким і користується в своїй роботі Департамент фінансів.

Данні, моделювання свідчать про те, що річна сума амортизації за різними методами по роках буде різна. Якщо за прямолінійним методом щорічно буде нараховуватись амортизація в сумі 20669,4 грн., то за іншими методами в перші роки експлуатації основних засобів вона буде найбільша з поступовим зменшенням в наступні роки.

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 підвищення тривалості корисного використання, покращення контролю.

Список використаних джерел

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.10р. № 2456-VI (із змінами і доповненнями, останні з яких внесені Законом України від 07.12. 2017р. за № 2246-VIII [Електронний ресурс]- Режим доступу: http://www.nibu.factor.ua/info/Zak_basa / Kodeks.
2. Податковий кодекс України №2755-VI від 02.12.2010 р. зі змінами від 06.09.2018 №2530- VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.zakon.rada.gov.ua/
3. 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.
4. Закон України «Про публічні закупівлі» від 01.06.2010 р № 2289-VI» (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/anot/2289-17>.
5. Закон України «Про гуманітарну допомогу» від 22.10.1999 р. № 1192-XIV в редакції Закону № 1190-VII від 08.04.2014р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1192-14>.
6. 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://bpr.in.ua/ua/laws/zakony/zakonpro_derzhavnu_kontrolno_reviziynu_sluzhbu.html
7. 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» (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/>

8. 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» (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z950217.html.

9. 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

10. Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2002р. №57 «Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету» (зі змінами та доповненнями) [Електроннийресурс]:–Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/>

11. 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» (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]:– Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12>.

12. Наказ Міністерства фінансів України від 13.09.2016р. № 818 «Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання», зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07.10. 2016 р. за № 1336/29466, [Електронний ресурс]. – Режим доступу :[http:// zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13](http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13).

13. 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](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1482-98-%D0%BF).

14. 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 № 460 від 06.06.2018р. [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/803-2007-%D0%BF>.

15. Порядок складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затверджений Наказом Міністерства фінансів України №700 від 17.08.18р (зі змінами та доповненнями). [Електронний ресурс]- Режим доступу: http://kazna.usoz.ua/index/normativnyye_dokumenty.

16. 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.

17. 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.

18. 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.

19. 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//publish/archive/cat_id=11.

20. 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](http://minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?&cat_id=83023&stind=1).

21. НП(С)БО в державному секторі 126 «Оренда», затверджено Наказом Міністерства фінансів України 24.12.2010р. № 1629, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 20.01.2017р. за № 91/18829 [Електронний ресурс]: – Режим доступу: [http://minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main? & cat_id = 83023&stind=1](http://minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?&cat_id=83023&stind=1).

22. 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](http://minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?&cat_id=83023&stind=1).

23. 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](http://minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?&cat_id=83023&stind=1).

24. 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/las/show/z1214-16>.

25. 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 24.11.2016р. за № 1758 [Електронний ресурс]: – Режим доступу:http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG4913.html.

26. 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>.

27. 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>.

28. 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>.

29. Інструкція з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ, в редакції Наказу Державного казначейства України №526 від 22.12.2009 р., із змінами та доповненнями, останні з яких внесені згідно з Наказом Державного казначейства України № 312 від 02.09.2013р. [Електронний ресурс]- Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show>.

30. 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>.

31. 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>.

32. 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 № 571 від 13.06.2017, до Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ [Електронний ресурс]: – Режим доступу:<http://zakon.nau.ua/doc/?uid1207.2211.4&nobreak=1>.

33. Александров В.Т. Облік у бюджетних установах: навч. посібник / В.Т. Александров. – Електрон. текстові дані –К. : АВТ лтд, 2017. –387 с.

34. 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>

35. Атамас, П.Й. Облік у бюджетних установах. 4-те вид. перероб. та доп. Навч. посіб.- К.: Центр учбової літератури. 2013 – 312 с.

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

37. Бугаєнко В. Проблеми державного фінансового аудиту діяльності бюджетних установ / В. Бугаєнко// Вісник КНТЕУ. –2013. –№ 4. –С. 100-106.

38. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник / за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. –7-ме вид., доп. і перероб. –Житомир : ПП «Рута», 2015. –832 с.

39. 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», 2015. –472с.

40. Василенко Л.І. Місцеві фінанси та фінансова незалежність/ Л.І.Василенко П.С. Бабич // Фінанси України.–2013.–№8.–С.112-117

41. 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>.

42. 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, 2014. –368 с.

43. Волковська Я.В. Удосконалення організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах як засіб підвищення ефективності використання бюджетних коштів / Я.В. Волковська // Управління розвитком. – 2014 – №20. – с. 125-127.

44. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами : практич. посіб. / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. – К. : Лібра, 2014. –880с.

45. Гуцалюк Л. Про аналіз кошторису бюджетної установи /Л.Гуцалюк – К.:Фінансовий контроль. – 2012. – № 6. – С. 51-53.

46. Джога Р.Т., Свірко С.В., Сінельник Л.М.Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Підручник / За заг. ред. проф. Р. Т. Джоги. - К.: КНЕУ, 2013. - 483с.

47. Єпіфанов А.О. Бюджет і фінансова політика України / А.О. Єпіфанов, І.В. Сало, І.І. Д'яконова // К.: Наукова думка, 2013.–301с.
48. Канєва Т.В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах / Т.В.Канєва : Навч. Посіб. – К.: Книга, 2014. – 180 с.
49. Левицька,С.О. Фінансові результати діяльності одержувачів бюджетних коштів: економічна сутність, вітчизняна та міжнародна практика обліку/ С.О. Левицька // Економічний аналіз. –2016. –№ 2. –С. 361-369.
50. 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 : Інтеллект-Захід, 2016. –1120с.
51. Лондаренко О.О. Економічна природа видатків та її вплив на обліковоаналітичні аспекти бюджетних установ / О.О. Лондаренко // Економіка. Фінанси. Право. –2015. –№9. –С. 15-19.
52. Любченко .А.П. Необхідність вдосконалення системи бухгалтерського обліку в бюджетній сфері /Актуальні питання економіки. – 2016. -№5. – С.23-24.
53. Майданевич П.М. Контроль і ревізія. Підручник / під ред. П.М.Майданевича, Д.О.Лазаренко. – Саки: ПП «Підприємство Фенікс», 2017. – 320 с.
54. Максимова, В.Ф., Пеліпадченко Р.О. Концептуальні засади розвитку системи бухгалтерського обліку в бюджетних установах//Економічний простір. – 2016. – №16. – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.nbuuv.gov.ua>.
55. Марценяк Н.О. Реформування бухгалтерського обліку бюджетних установ: проблеми та перспективи / Н.О. Марценяк / Науковий вісник БДФА.-2016.-№4.-С. 346-351.

56. 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.
57. Охрімовський О.В. Казначейська справа: підручник / О.В. Охрімовський, Й.С. Хижняк, Д.П. Ротар. – Чернівці: Книги –ХХІ, 2013. – 345с.
58. Павлюк, І. Бухгалтерський облік переоцінки основних засобів [Текст] / І. Павлюк // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – № 6. – С. 3-10.
58. Панкевич Л.В. Бюджетний менеджмент : навч. посіб. / Л.В. Панкевич [та інші]. –К. : Знання, 2016. –293 с.
59. 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.
60. Рудніцька, Р.М. Проблеми та перспективи модернізації системи державного внутрішнього фінансового контролю в Україні [Текст] / Р.М. Рудніцька // Модернізація системи державного управління: теорія та практика [Текст]: матер. наук. практ. конф. за міжнар. уч. (5 квітня 2013 р.): у 2 ч. Ч.1. – Львів: ЛРІДУ НАДУ, 2013. – С. 184-187.
61. Свірко С.В. Організація бухгалтерського обліку в бюджетних організаціях / С.В.Свірко. – К.: КНЕУ, 2013. – 386 с.
62. Ситяшенко О.В. Державний фінансовий контроль за діяльністю бюджетних установ : збірник / О. В. Ситяшенко. –К. : Освіта, 2013. –717 с.
63. Синюгіна, Н.В. Організація внутрішнього контролю в бюджетній установі: наукові та методологічні аспекти [Текст] / Н.В. Синюгіна, Є.В. Дейнеко // Економіка розвитку. – 2013. – № 3(67). – С. 62-68.

64. Сінгаєвська М.П. Особливості ведення бухгалтерського обліку у бюджетних установах / М.П. Сінгаєвська, О.М. Петрик // Бюджетна бухгалтерія. – 2012. –№ 14. –С. 11.

65. Сук П. Методи нарахування амортизації необоротних активів / П. Сук // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2010. – № 18. – С. 17-20.

66. Сушко Н.М. Сучасний стан бухгалтерського обліку у державному секторі та перспективи його реформування / Н. М. Сушко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. –№ 11. –С.25 – 32.

67. 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. : Інтелект-Захід, 2013.–1104с.

68. Хорунжак, Н. М. Проблеми та перспективи комп'ютеризації обліку в бюджетних установах [Текст] / Н. М. Хорунжак, С. В. Сисюк // Економіка і регіон. – 2009. – № 1 (20). – С. 142-146.

69. Чумакова, І. Реформування контролю як функції управління державними фінансами [Текст] / І. Чумакова // Формування інформаційного потенціалу бухгалтерського обліку, контроль, аналіз та аудит в умовах глобальних економічних змін: матеріали міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф. 18-19 квітня 2013 р. ПДАТУ, м. Кам'янець-Подільський. – С. 341-342.

70. Шара Є. Ю. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях : навч. посіб. / Є. Ю. Шара, О. М. Андрієнко, Л. І. Жидєєва. – Київ : Центр учбової л-ри, 2013. – 440 с

71. Шелудько В.М. Фінансовий менеджмент: підручник / В.М. Шелудько. –К. : Знання (Вища освіта XXI століття), 2011. –439 с.