

ЗВІТНІСТЬ УСТАНОВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ: АНАЛІЗ ТА ОСОБЛИВОСТІ REPORTING OF THE STATE SECTOR INSTITUTIONS: MONITORING AND FEATURES

У статті проведено моніторинг фінансової та бюджетної звітності установи державного сектору. Визначено складові фінансової звітності та зазначена структура форм бюджетної звітності установ державного сектору. Проведено аналіз фінансової і бюджетної звітності Обласної комунальної установи «Чернівецька обласна клінічна лікарня» за 2016-2018 рр. Здійснено моніторинг показників балансу та звіту про фінансові результати досліджуваної установи. Проаналізовано використання коштів загального та спеціального фондів кошторису досліджуваної установи. Визначено напрямки щодо модернізації і вдосконалення фінансової звітності в бюджетних установах. Зазначено, що подальша успішна модернізація й удосконалення звітності установ державного сектору залежить від багатьох факторів. Зокрема: підвищення прозорості та якості фінансової і бюджетної звітності; професійної кваліфікації працівників установ; достатності фінансових ресурсів для здійснення заходів щодо модернізації; застосування інноваційних підходів в даній сфері.

Ключові слова: фінансова звітність, бюджетна звітність, установа державного сектору, баланс, звіт про фінансові результати, кошторис.

государственного сектора. Определены составляющие финансовой отчетности и указана структура форм бюджетной отчетности учреждений государственного сектора. Проведен анализ финансовой и бюджетной отчетности областного коммунального учреждения «Черновицкая областная клиническая больница» за 2016-2018 гг. Осуществлен мониторинг показателей баланса и отчета о финансовых результатах исследуемого учреждения. Проанализировано использование средств общего и специального фондов сметы исследуемого учреждения. Определены направления по модернизации и совершенствования финансовой отчетности в бюджетных учреждениях. Отмечено, что дальнейшая успешная модернизация и совершенствование отчетности учреждений государственного сектора зависит от многих факторов. В частности: повышение прозрачности и качества финансовой и бюджетной отчетности; профессиональной квалификации работников учреждений; достаточности финансовых ресурсов для осуществления мероприятий по модернизации; применение инновационных подходов в данной сфере.

Ключевые слова: финансовая отчетность, бюджетная отчетность, организация государственного сектора, баланс, отчет о финансовых результатах, смета.

УДК 336.13

<https://doi.org/10.32843/infrastruct44-32>

Простебі Л.І.

к.е.н., доцент кафедри фінансів, банківської справи та підприємництва Чернівецький торговельно-економічний інститут Київського національного торговельно-економічного університету

Prostebi Lyudmila

Chernivtsi Trade and Economic Institute
Kyiv National University of Trade and Economics

В статье проведен мониторинг финансовой и бюджетной отчетности учреждения

The article monitors the financial and budget reporting of public sector institutions. The components of the financial statements of a budget institution are determined. It is noted that public sector institutions now compose five reporting forms: balance sheet, statement of financial performance, statement of cash flows, statement of equity, notes to the financial statements. The indicated structure of budget reporting forms of public sector institutions. It is noted that the preparation of budget reporting is based on indicators of estimated appointments; income received by the institution; cash and actual expenses of public sector entities; accounts receivable and payable for the reporting period. The analysis of financial and budget reporting of the regional communal institution "Chernivtsi Regional Clinical Hospital" for 2016-2018. The balance indicators and the report on financial results of the institution under study were monitored. The use of funds from the general and special funds of the budget of the institution under study is analyzed. It was noted that over the period of the study, the balance indicators of the Chernivtsi Regional Clinical Hospital OKU tended to increase. In 2017/2018 The financial result was characterized by a shortage of financial resources. It is noted that the strategy of modernizing the accounting and financial reporting system in the public sector of Ukraine is now effective. Directions for modernization and improvement of financial reporting in budgetary institutions are identified. It was noted that further successful modernization and improvement of reporting by public sector institutions depends on many factors. In particular: increasing the transparency and quality of financial and budget reporting; professional qualifications of employees of institutions (in modern quarantine conditions for creating opportunities for advanced training in the remote mode) the sufficiency of financial resources for modernization measures (in particular, the introduction by domestic companies of an information-analytical system for preparing financial statements by public sector entities) coordinated coordination of financial reporting in terms of determining the structure and the order of its formation; application of innovative approaches in this area.

Key words: financial reporting, budget reporting, public sector organization, balance sheet, statement of financial performance, estimate.

Постановка проблеми. Фінансування установ державного сектору відбувається за рахунок безповоротного надання коштів з державного та місцевих бюджетів. Звітність бюджетних установ дає можливість прослідкувати за правильністю розпорядження та використання бюджетних коштів, за дотриманням кошторисних призначень протягом звітного періоду, дозволяє здійснити оцінку діяльності установи. Відповідно до Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі [1] в Україні триває процес реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі й поступово запроваджуються нові форми

звітності. Тому, беззаперечно, тема дослідження є актуальною.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Різні аспекти щодо складання фінансової звітності та її вдосконалення в установах державного сектору досліджувалися багатьма науковцями. Відмітимо дослідження таких вчених: Барабаша Д. В. [2], Ісаншиної Г.Ю. [3], Кемарської Л.Г. [4], Лукановської І.Р. [5], Лучко М.Р., Рожелюк В.М. [6], Машченко К.С. [7], Степової Т.Г., Ахмад М.І., Оводюк Н.О. [8] та багатьох інших. Вчені досліджують особливості аналізу фінансової звітності суб'єктів державного сектору, фінансову звітність бюджетних установ за новими реформованими правилами

та стандартами. Вважаємо необхідними подальші дослідження щодо даної теми, особливо в сучасних умовах реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі України.

Постановка завдання. Метою даної статті є дослідження теоретичних та практичних аспектів звітності установ державного сектору, а також визначення напрямків щодо модернізації і вдосконалення фінансової звітності в бюджетних установах.

Виклад основного матеріалу дослідження. Подання фінансової звітності є обов'язковою умовою для усіх суб'єктів державного сектору. Зауважимо, що фінансова звітність має відповідати всім вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі (П(С)БОДС). Тобто, вона є суворо регламентованою.

На рис. 1.представлено складові фінансової звітності суб'єктів державного сектору (за П(С)БОДС «Подання фінансової звітності» [9]).

Установи державного сектору складають і бюджетну звітність (узагальнені і взаємопов'язані дані, що показують стан виконання кошторису (за загальним та спеціальним фондами) за звітний період в розрізі бюджетної класифікації).

Нормами Бюджетного кодексу України [10] визначено, що бюджетні кошти можуть виділятися лише за наявності затверджених кошторисів і планів асигнувань. Суб'єкти державного сектору мають право брати бюджетні зобов'язання, витрачати бюджетні кошти на цілі, визначені затвердженими кошторисами.

Відповідно до тверджень наказу Міністерства фінансів України «Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і

пенсійного страхування» [11] сформовано рис. 2, де ми можемо побачити структуру форм бюджетної звітності установ державного сектору.

Складання бюджетної звітності спирається на показники кошторисних призначень; отримані доходи установою; касові та фактичні видатки суб'єктів державного сектору; дебіторську та кредиторську заборгованість за звітний період.

Зауважимо, що суб'єктами державного сектору також складається звітність (довідки, реєстри), визначена наказами Міністерства фінансів України.

Зауважимо, що особливостями звітності в бюджетних установах є [12, с. 276]: обов'язковість і державне регламентування, що впливає з характеру затвердження бюджету. Регулювання питань методології звітності про виконання бюджетів і госпрозрахункових операцій бюджетних установ покладено на Державну казначейську службу України, яке суворо регламентує склад і порядок складання звітності, розгляд та затвердження.

Усі бюджетні установи повинні дотримуватись правил і термінів складання звітності, подавати її в установленому обсязі; методологічна єдність показників, яка передбачає єдині методи розрахунків однакових звітних показників, їхнє обов'язкове узгодження з відповідними показниками, затвердженими кошторисами та штатними розписами. Це необхідно для контролю за виконанням кошторису доходів та видатків установи на всіх рівнях державного та місцевих бюджетів; простота, зрозумілість, доступність і прозорість звітності, які необхідні для широкого залучення всіх працівників до управління, активізації людського фактора; послідовність, що закріплює на практиці поетапність складання бухгалтерської звітності, тобто необхідність постійності змісту та форм бухгалтерського балансу і пояснень від одного звітного періоду до іншого.

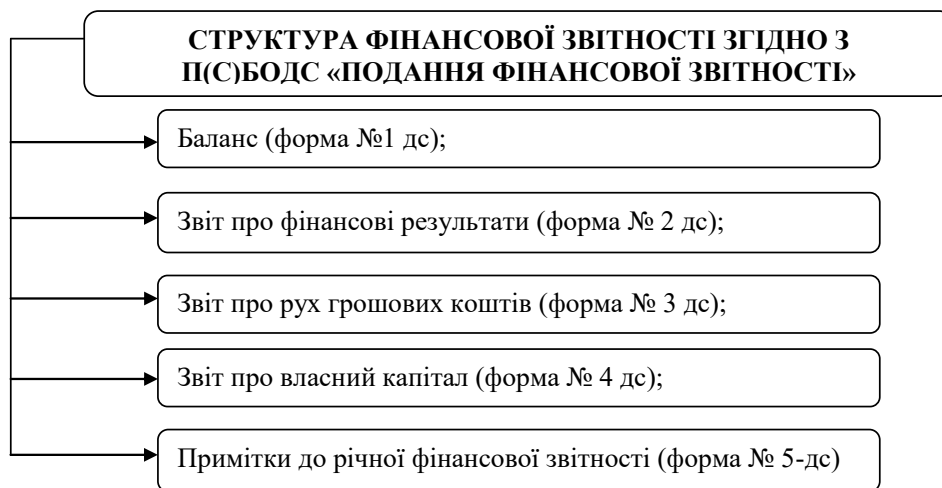


Рис. 1. Складові фінансової звітності установ державного сектору

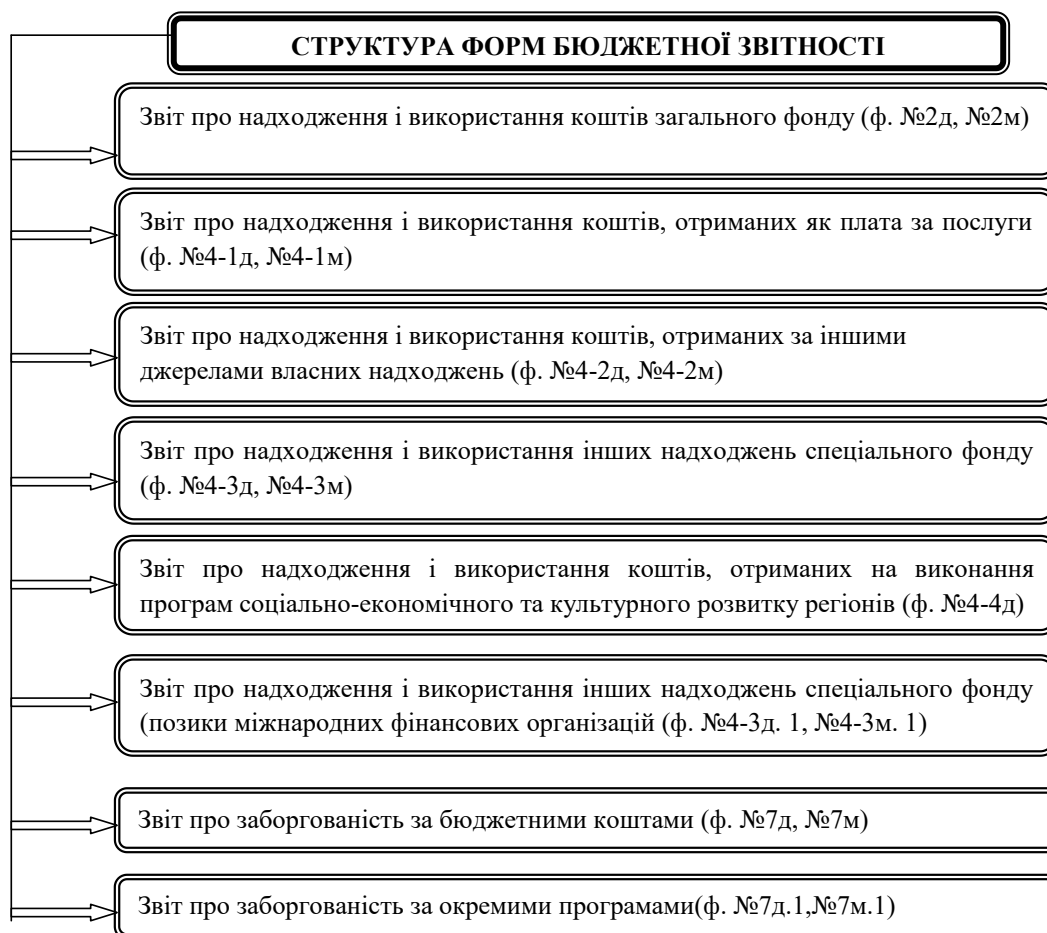


Рис. 2. Форми бюджетної звітності установ державного сектору

Проведемо моніторинг фінансової звітності обласної комунальної установи «Чернівецька обласна клінічна лікарня» за 2016-2018 рр. ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня» входить до мережі розпорядників і одержувачів коштів обласного бюджету Чернівецької облдержадміністрації за КПКВК 080101 (1412010), (0712010) «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню», та за КПКВК 081002 (1412020) (0712152) «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я». Фінансування лікарні здійснюється за рахунок коштів медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, обласного бюджету та коштів спеціального фонду бюджету, які надходять в установу з різних джерел.

Визначити фінансовий стан та основні результати діяльності установи державного сектору можна, оцінивши основні показники балансу (форма № 1 дс).

Показники наявних балансів ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня» наведено в табл. 1.

Актив балансу ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня» за 2016 рік представлений необоротними та оборотними активами. По необоротним активам відхилення між показниками на початок 2016 року та на кінець 2016 року склало

23038,7 тис. грн. Оборотні активи на кінець 2016 року становили 8498,1 тис. грн., а це на 943,9 тис. грн. менше чим на початок базового року.

Вартість наявних нефінансових активів на кінець 2017 року становила 89343,8 тис. грн., а це на 13261,6 тис. грн. більше, ніж на початок базового періоду. По розділу активу витрати майбутніх періодів у поточному році відхилення між показниками на початок 2017 року та на кінець 2017 року склало 2,4 тис. грн. Загалом приріст активу балансу за 2017 рік становив 13356,5 тис. грн.

Що стосується 2018 року, то спостерігається збільшення нефінансових активів на 3738,6 тис. грн. (на початок року було – 89343,8 тис. грн., а на кінець року – 93082,4 тис. грн.). Вартість фінансових активів на кінець поточного року становила 447,3 грн, а це на 241,7 тис. грн більше, ніж на початок періоду (на початок – 205,6 тис. грн.). Загалом приріст активу балансу за 2018 рік становив 3949,3 тис. грн.

Пасив балансу ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня» за період з 2016 по 2018 роки складався з власного капіталу, фінансових результатів та зобов'язань.

Показники власного капіталу за аналізований період постійно зростали. Позитивне відхилення

між показниками на початок 2016 року та на кінець 2016 року склало 26681,2 тис. грн. Власний капітал на кінець 2017 року становив 88938,1 тис. грн, а це на 13954,1 грн. більше, ніж на початок базового періоду. Що стосується 2018 року, то спостерігається збільшення власного капіталу на 4527,9 тис. грн. (на початок року було – 88938,1 тис. грн., а на кінець року – 93466 тис. грн.).

Зобов'язання на початок 2016 року склали 5826,4 тис. грн., а на кінець цього ж року – 1240,0 тис. грн, тобто на 4586,4 тис. грн. менше. У 2017 році зменшення між показниками

на початок та на кінець року становило 597,6 тис. грн., а у 2018 році – зобов'язань на 578,6 тис. грн. менше.

Доходів, за даними балансу ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня» протягом періоду дослідження не було. Загалом приріст пасиву балансу за 2018 рік становив 3949,3 грн.

Динаміку балансових показників ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня» за 2016-2018 роки зображено на рис. 3.

Проаналізуємо звіт про фінансові результати ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня» за

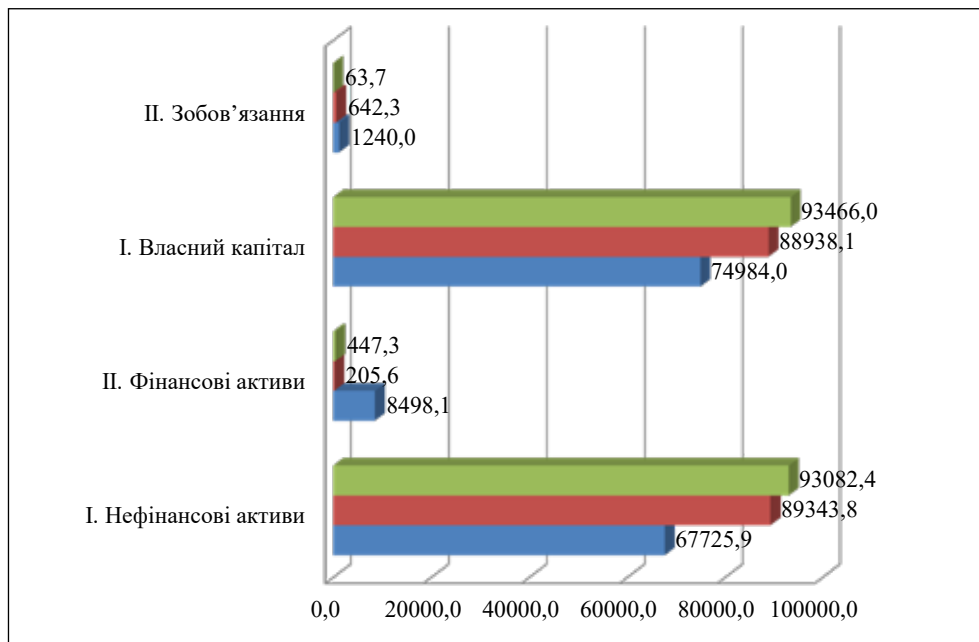


Рис. 3. Динаміка показників балансу ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня» за 2016-2018 роки, тис. грн.

Таблиця 1

Показники балансу ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня» за 2016-2018 роки, тис. грн.

Найменування	Роки								
	2016 р.			2017 р.			2018 р.		
	На поч. року	На кінець року	Відхилення	На поч. року	На кінець року	Відхилення	На поч. року	На кінець року	Відхилення
Актив									
I. Невініансові активи	44687,2	67725,9	23038,7	76082,2	89343,8	13261,6	89343,8	93082,4	3738,6
II. Фінансові активи	9442	8498,1	-943,9	113,1	205,6	92,5	205,6	447,3	241,7
III. Витрати майбутніх періодів	-	-	-	28,6	31,0	2,4	31,0	-	-31,0
Баланс	54129,2	76224	22094,8	76223,9	89580,4	13356,5	89580,4	93529,7	3949,3
Пасив									
I. Власний капітал та фінрезультат	48302,8	74984	26681,2	74984	88938,1	13954,1	88938,1	93466	4527,9
II. Зобов'язання	5826,4	1240,0	-4586,4	1239,9	642,3	-597,6	642,3	63,7	-578,6
III. Забезпечення	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Доходи майбутніх періодів	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Баланс	54129,2	76224	22094,8	76223,9	89580,4	13356,5	89580,4	93529,7	3949,3

2017-2018 роки. Перш за все розглянемо фінансовий результат діяльності установи (табл. 2).

У 2018 р. доходи від обмінних операцій досліджуваної бюджетної установи збільшилися на 15346,8 тис. грн. порівняно з показником 2017 р. Зокрема: бюджетні асигнування збільшилися на 14678,9 тис. грн. Доходи від наданих послуг теж зросли на 678,9 тис. грн. Доходи від необмінних операцій у 2018 р. також зросли на 2786,0 тис. грн. порівняно з показником 2017 р. і становили 3987,5 тис. грн. Загалом доходи у 2018 р. становили – 125323,1 тис. грн., що на 18132,8 тис. грн. менше показника минулого року. У 2018 р. витрати за обмінними операціями досліджуваної бюджетної установи збільшилися на 16263,2 тис. грн. порівняно з показником 2017 р. Зокрема: зросли витрати на виконання бюджетних програм на 16166,2 тис. грн. Інші витрати за обмінними операціями теж зросли на 97,0 тис. грн. Витрати за необмінними операціями у 2018 р. зменшилися на 11,8 тис. грн. порівняно з показником 2017 р. і становили 378,1 тис. грн. Загалом витрати у 2018 р. становили – 125336,0 тис. грн., що на 16251,4 тис. грн. більше минулорічного показника. З таблиці бачимо, що у 2017/2018 рр. фінансовий результат ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня» характеризувався дефіцитом фінансових ресурсів (дефіцит у 2017 р. в обсязі – 1894,3 тис. грн. та у 2018 р. – 12,9 тис. грн. відповідно). Проте, варто відмітити, що дефіцит коштів значно зменшився за ці два роки на 1881,4 тис. грн.

Здійснено моніторинг використання коштів загального і спеціального фондів кошторису ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня».

Сума доходів по загальному фонду в 2016 р. склала 78083,2 тис. грн., в 2017 р. збільшилася на 26596,3 тис. грн. (на 34,1%) і становила 104679,5 тис. грн., а у 2018 р. збільшилася

на 14679,0 тис. грн. (на 14,0%) і становила 119358,5 тис. грн. Відносно відхилення склало 52,9%. Обсяг доходів по спеціальному фонду у 2016 р. становив 6584,9 тис. грн., у 2017 р. зменшився на 61,9% (або на 4074,0 тис. грн.) і становив 2510,9 тис. грн., а у 2018 р. збільшився на 137,6% (або на 3453,8 тис. грн.) і становив 5964,7 тис. грн. негативне відхилення склало – 9,4%. Загалом, доходи досліджуваної установи державного сектору за період аналізу збільшилися на 48,0% (рис. 4).

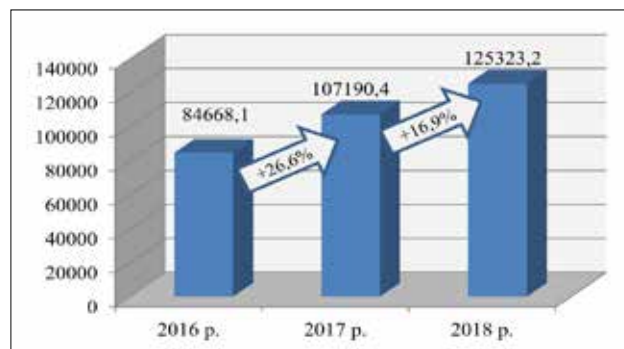


Рис. 4. Динаміка доходів ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня», 2016-2018 роки (тис. грн.)

Відзначимо, що обсяг видатків кошторису збільшився. У 2016 р. становив – 84632,1 тис. грн., в 2017 р. збільшився на 28,9% (склав – 109084,6 тис. грн.). У 2018 р. склав – 125336,0 тис. грн.

Бюджетні кошти по загальному фонду бюджету Лікарні передбачались за бюджетною програмою КПКВК 080101 (1412010), (0712010) «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню», та за КПКВК 081002 (1412020) (0712152) «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я». Динаміка касових видатків загального фонду досліджуваної установи представлено на рис. 5.

Таблиця 2

Аналіз звіту про фінансові результати діяльності ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня» за 2017-2018 роки, тис. грн.

Стаття	2017 р.	2018 р.	Абсолютне відхилення, +/-
Бюджетні асигнування	104679,6	119358,5	14678,9
Доходи від наданих послуг	682,9	1361,8	678,9
Доходи від продажу активів	11,3	21,4	10,1
Інші доходи від обмінних операцій	615,0	593,9	-21,1
Усього доходів від обмінних операцій	105988,8	121335,6	15346,8
Усього доходів від необмінних операцій	1201,5	3987,5	2786,0
Усього доходів	107190,3	125323,1	18132,8
Витрати на виконання бюджетних програм	108592,6	124758,8	16166,2
Інші витрати за обмінними операціями	102,1	199,1	97,0
Усього витрат за обмінними операціями	108694,7	124957,9	16263,2
Усього витрат за необмінними операціями	389,9	378,1	-11,8
Усього витрат	109084,6	125336,0	16251,4
Профіцит/дефіцит за звітний період	-1894,3	-12,9	1881,4

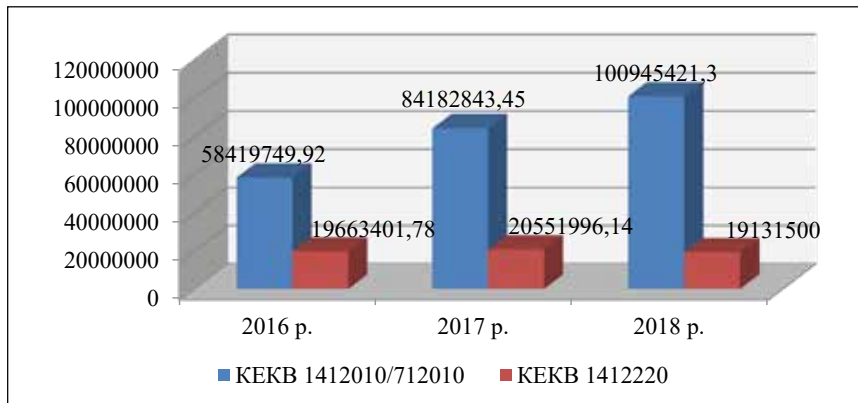


Рис. 5. Динаміка касових видатків загального фонду кошторису ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня», 2016-2018 роки (грн.)



Рис. 6. Структура коштів загального фонду бюджету кошторисів ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня», 2016-2018 роки (%)

Моніторинг використання коштів загального фонду бюджету кошторисів досліджуваною установою показав, що питома вага видатків на оплату праці з нарахуваннями до загальної суми фінансування склала в 2016 р. – 80,2%, у 2017р. – 83,2%, в 2018 р. – 82,4% (рис. 6).

Частка видатків на оплату за спожиті енергоносії склала в 2016 р. – 11,4%, в 2017 р. – 9,1%, в 2018 р. – 12,5%. Бачимо, що питома вага видатків на оплату усіх інших видатків, у тому числі на придбання медикаментів, продуктів харчування, оплата послуг складає у 2016 р. – 8,4%, у 2017 р. – 7,7%, у 2018 р. – 5,1%.

Згідно даних бюджетної та фінансової звітності в ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня» станом на 01.01.2017 р. за коштами загального фонду відображена дебіторська заборгованість у сумі – 1625,99 грн., у тому числі по КЕКВ 2240 – 15,12 грн, по КЕКВ 2273 – 510,30 грн., по КЕКВ 2274 – 1100,57 грн. за спожиті комунальні послуги орендарями, ще не відшкодованими.

Станом на 01.01.2019 р. за коштами загального фонду відображена дебіторська заборгованість у сумі – 89273,26 грн., у тому числі по КЕКВ 2240 – 2060,96 грн, по КЕКВ 2271 – 19495,49 грн., по КЕКВ 2272 – 968,48 грн., по КЕКВ 2273 – 5612,32 грн., по КЕКВ 2274 – 61136,01 грн. за спожиті комунальні послуги орендарями, ще не відшкодованими (рис. 7).

За період моніторингу спостерігаємо збільшення дебіторської заборгованості за коштами загального фонду ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня» на 87647,27 грн.

Джерелами формування спеціального фонду ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня» є: кошти, отримані як плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно функціональних повноважень, кошти, що надходять в установу від додаткової (господарської) діяльності, плата за оренду майна, кошти, що надходять в установу від реалізації майна, інші джерела власних надходжень (благодійні внески, гранти та дарунки),

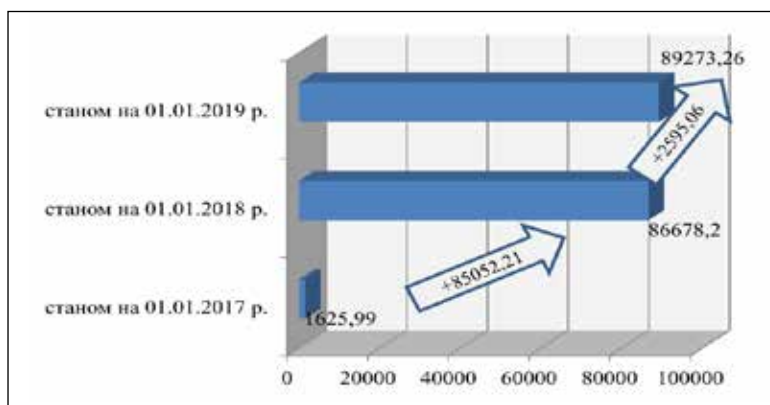


Рис. 7. Динаміка дебіторської заборгованості за коштами загального фонду ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня», грн.

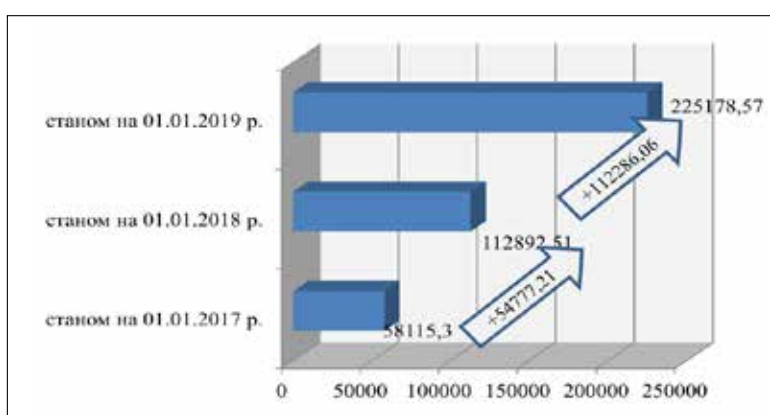


Рис. 8. Динаміка дебіторської заборгованості за коштами спеціального фонду ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня», грн.

інші кошти спеціального фонду (цільові кошти за рішенням сесій обласної ради).

Відповідно до кошторису ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня» на 2018 р. та змінами до нього, передбачено та затверджено надходжень коштів спеціального фонду бюджету, отриманих як плата за послуги на суму 2697390,25 грн., у тому числі як плата за послуги 2006500,0 грн., кошти, що надходять в установу від додаткової (господарської) діяльності – 1072,0 грн., від оренди майна – 666100,0 грн., від реалізації майна – 21424,52 грн., фінансування на використання залишку невикористаних коштів, що на початок року залишились на реєстраційних рахунках – 2293,73 грн. Станом на 01.01.2019 р. за коштами спеціального фонду відображена дебіторська заборгованість за доходами на загальну суму – 225178,57 грн., яка утворилася у зв'язку з неперерахуванням орендарями плати за оренду приміщень.

За весь досліджуваний період бачимо зростання дебіторської заборгованості за коштами спеціального фонду на 167063,27 грн.

Сучасний етап удосконалення бухгалтерського обліку в державному секторі України

спирається на міжнародні стандарти і методичні рекомендації щодо їх застосування. Наразі здійснено ряд заходів з удосконалення системи бухгалтерського обліку в державному секторі, зокрема затверджено низку національних положень. Зокрема, і затверджені основні форми фінансової звітності та порядок їх заповнення установами державного сектору.

Як відмічає Ісаншина Г.Ю. нормативно-правові акти з бухгалтерського обліку в державному секторі зазнають змін по декілька разів на рік. При цьому не про який ретроспективний перерахунок показників звітності (а це період 3-5 років в минуле) мова не йде. Все це унеможлиблює забезпечення інформаційних потреб користувачів фінансової звітності у державному секторі щодо: результатів діяльності з погляду ефективності та досягнень мети діяльності; оцінки якості управління; оцінки здатності своєчасно виконувати свої зобов'язання; придбання, продажу та володіння цінними паперами; участі в капіталі підприємств; рівня ресурсів, потрібних для продовження діяльності, ресурсів, які можуть виникнути внаслідок продовження діяльності. З метою дотримання

принципів повного висвітлення, послідовності, та обачності формування фінансової звітності, необхідне повне впровадження IPSAS у вітчизняному державному секторі. Такий шлях вже обрали 55% країн світу, а до 2020 року цей показник сягне 77%. Сучасний же стан бухгалтерського обліку у державному секторі свідчить про довготривалий період зазначеної реформи, що налічує не один рік [3, с. 463].

Для автоматизації звітності в Україні було впроваджено (Державною казначейською службою) систему АС «Є-Звітність». Відзначимо, що є проблеми відсутності належного програмного забезпечення в бюджетних установах та немає достатніх коштів для її модернізації.

Висновки з проведеного дослідження.

Установи державного сектору наразі складають п'ять форм звітності: баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до фінансової звітності.

Провівши аналіз показників балансу ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня» за 2016-2018 роки відзначимо, що за період дослідження показники балансу мали тенденцію до збільшення. У 2017/2018 рр. фінансовий результат ОКУ «Чернівецька обласна клінічна лікарня» характеризувався дефіцитом фінансових ресурсів. Можемо відмітити, що стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі України наразі є джевою.

Подальша успішна модернізація й удосконалення звітності установ державного сектору залежить від багатьох факторів. Зокрема: підвищення прозорості та якості фінансової і бюджетної звітності; професійної кваліфікації працівників установ (в сучасних карантинних умовах створення можливостей для підвищення кваліфікації в дистанційному режимі); достатність фінансових ресурсів для здійснення заходів щодо модернізації (зокрема, впровадження вітчизняними компаніями інформаційно-аналітичної системи складення фінансової звітності суб'єктами державного сектору); злагодженої координації щодо консолідації фінансової звітності в частині визначення структури та порядку її формування; застосування інноваційних підходів в даній сфері.

Найбільшу актуальність, на нашу думку, становитимуть подальші дослідження, спрямовані на виявлення проблемних аспектів модернізації звітності установ державного сектору і пошук шляхів їх вирішення.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року: розпорядження Кабінету міністрів України від 20.06.2018 р. № 437-р. *База даних «Законодавство України»*. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80> (дата звернення: 25.05.2020).

2. Барабаш Д. В. Організаційні засади контролю формування і виконання кошторису бюджетної установи. *Управління розвитком*. 2011. № 17. С. 58-64.

3. Ісаншина Г.Ю. Розвиток міжнародних стандартів бухгалтерського обліку у державному секторі та перспективи їх впровадження в Україні. *Молодий вчений*. 2019. № 1 (65). С. 460-464.

4. Кемарська Л.Г. Особливості аналізу фінансової звітності суб'єктів державного сектору. *Бухгалтерський облік та аудит*. 2017. № 8. С. 768-774.

5. Лукановська І.Р. Фінансова звітність бюджетних установ за новими правилами та стандартами. *Причорноморські економічні студії*. 2017. Випуск 22. С. 209-212.

6. Лучко М.Р., Рожелюк В.М. Звітність установ державного сектору економіки: навчальний посібник. Тернопіль : Економічна думка, 2018. 180 с.

7. Мащенко К.С. Проблеми стандартизації фінансової звітності суб'єктів господарювання державного сектора. *Науковий вісник: Фінанси, банки, інвестиції*. 2011. № 2 (11). С. 37-40.

8. Степова Т.Г., Ахмад М.І., Оводюк Н.О. Модернізація системи бухгалтерського обліку в державному секторі: переваги, недоліки та перспективи покращення роботи працівників бухгалтерських служб. *Економіка і суспільство*. Випуск № 18. 2018. С. 1018-1025.

9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» № 95/18833: наказ Міністерства фінансів України від 20.01.2011. *База даних «Законодавство України»*. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11> (дата звернення: 25.05.2020).

10. Бюджетний кодекс України: Відомості Верховної ради України від 21.06.2001 р. № 2542-III. / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (дата звернення: 25.05.2020).

11. Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування: наказ Міністерства фінансів України від 24.01.2012 р. № 44, № 1339 *База даних «Законодавство України»*. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12> (дата звернення: 25.05.2020).

12. Облік та звітність у бюджетних установах : навчальний посібник / за ред. О. А. Зайнчковського, Т. М. Сторожук. Ірпінь : Академія ДПС України, 2012. 535 с.

REFERENCES:

1. Strategy for modernization of the accounting and financial reporting system in the public sector for the period up to 2025 № 437-p. (2018, June 20). *Rozporjadzhennja Kabinetu ministriv Ukrainy*. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80> (in Ukrainian) (accessed 25 May 2020).

2. Barabash D. V. (2011) Orghanizacijni zasady kontrolju formuvannja i vykonannja koshtorysu bjudzhetnoji ustanovy [Organizational principles of control over the formation and implementation of the budget of the bud-

getary institution]. *Development management*, no. 17, pp. 58–64.

3. Isanshina G. Yu. (2019) Rozvytok mizhnarodnykh standartiv bukhghalterskogo obliku u derzhavnomu sektori ta perspektyvy jikh vprovadzhennja v Ukrajinu [Development of international accounting standards in the public sector and prospects for their implementation in Ukraine]. *A young scientist*, no. 1 (65), pp. 460–464.

4. Kemarska L. G. (2017) Osoblyvosti analizu finansovoi zvitnosti sub'ektiv derzhavnogo sektoru [Features of the analysis of financial statements of public sector entities]. *Accounting and Auditing*, no. 8, pp. 768–774.

5. Lukanovska I. R. (2017) Finansova zvitnistj bjudzhetykh ustanov za novymi pravylamy ta standartamy [Financial reporting of budgetary institutions according to new rules and standards]. *Black Sea Economic Studies*, vol. 22, pp. 209–212.

6. Luchko M. R., Rozhelyuk V. M. (2018) *Zvitnistj ustanov derzhavnogo sektoru ekonomiky: navchalnyj posibnyk* [Reporting of public sector institutions: a textbook]. Ternopil: Economic Thought. (in Ukrainian).

7. Mashchenko K. S. (2011) Problemy standartyzacii finansovoi zvitnosti sub'ektiv gospodarjuvanja derzhavnogo sektora [Problems of standardization of financial statements of public sector entities]. *Scientific Bulletin: Finance, Banks, Investments*, no. 2 (11), pp. 37–40.

8. Stepova T. G., Ahmad M. I., Ovodyuk N. O. (2018) Modernizacija systemy bukhghalterskogo obliku v derzhavnomu sektori: perevahy, nedoliky ta perspektyvy pokrashennja roboty pracivnykiv bukhghalterskykh sluzhb [Modernization of the accounting system in the public sector: advantages, disadvantages and prospects for improving the work of accounting staff]. *Economy and society*, vol. 18, pp. 1018-1025.

9. National Regulation (Standard) of Public Sector Accounting 101 "Presentation of Financial Statements" № 95/18833 (2011, January 20). *Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy*. Retrieved from: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11>. (in Ukrainian) (accessed 25 May 2020).

10. Budget Code of Ukraine. (2001, June 21) *Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy*. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (in Ukrainian) (accessed 25 May 2020).

11. About the statement of the Order of drawing up of the budgetary reporting by managers and recipients of budgetary funds, the reporting by funds of the obligatory state social and pension insurance № 44, № 1339 (2012, January 24). *Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy*. Retrieved from: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12> (in Ukrainian) (accessed 25 May 2020).

12. Zainchkovsky O. A., Storozhuk T. M. (2012) *Oblik ta zvitnistj u bjudzhetykh ustanovakh : navchalnyj posibnyk* [Accounting and reporting in budgetary institutions: a textbook]. Irpen: Academy of the State Traffic Police of Ukraine. (in Ukrainian).