

РОЗДІЛ 8. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

СУБ'ЄКТИ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ:
ОСОБЛИВОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУSUBJECTS OF PUBLIC SECTOR OF THE ECONOMY:
ACTIVITY PECULIARITIES AND ACCOUNTING ORGANIZATION

У статті розкрито організаційно-правові особливості діяльності суб'єктів державного сектору, їх вплив на організацію обліку. Зокрема, це форма власності, організаційна структура установи, бюджетні установи є неприбутковими, які в процесі надання нематеріальних послуг здійснюють видатки тощо. Суб'єкти державного сектору економіки реалізують державну політику в різних сферах. Результати проведеної оцінки Стратегії щодо модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі дозволяють стверджувати про активну реалізацію її заходів та діджиталізацію функціональних процесів Казначейства. Визначено пріоритетні заходи Стратегії. Подальші перспективи досліджень передбачають потребу поглибленого вивчення положень міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі через призму можливості їх імплементації у вітчизняну практику з метою вдосконалення системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі та посилення бюджетного потенціалу.

Ключові слова: суб'єкти державного сектору економіки, особливості діяльності, облік, організація, оцінка, стратегія, фінансова звітність, бюджетний потенціал.

The purpose of this study is to reveal the impact of organizational and legal distinctions of public sector entities on the organization of accounting and the implementation estimation of the governmental Strategy for modernization of accounting and financial reporting in the public sector to strengthen budget capacity. To achieve this goal, the tools of scientific research were used. In particular, analysis and synthesis, induction and deduction (during setting a problem); theoretical generalization (during the separation of organizational and legal distinctions of the public sector of the economy); observation, comparison (during the estimation of implementation of the Strategy for the modernization of the accounting and financial reporting system in the governmental sector); the abstract-logical method was used in determining the priority measures of the Strategy and developing areas for further research to strengthen budget capacity. The article reveals the organizational and legal characteristics of governmental sector entities, their impact on the organization of accounting. In particular, it is the form of ownership, organizational structure of the institution, budgetary institutions are non-profit, which in the process of providing non-material services make expenses and so on. The entities of the public sector of the economy implement the state policy in various spheres. The results of the evaluation of the Strategy for Modernization of the Accounting and Financial Reporting System in the Governmental Sector allow us to assert the active implementation of its measures and the digitalization of the functional processes of the Treasury. The priority measures of the Strategy have been identified. This is the development of guidelines for all national regulations (standards); ensuring the translation into Ukrainian of international standards in order to implement their provisions into national regulations (standards); ensuring the implementation of systematic measures for training and retraining of employees of budgetary institutions; revision of normative documents and timely changes in them and improvement of software for accounting and preparation of financial statements by public sector entities. Implementing them will strengthen the budget potential. Further possibilities for research suggest the need for in-depth study of international accounting standards in the governmental sector through the prism of the possibility of their implementation in domestic practice in order to improve accounting and financial reporting in the governmental sector and strengthen budgetary capacity.

Key words: governmental sector entities, characteristics of activities, accounting, organization, evaluation, strategy, financial reporting, budget potential.

УДК 657

DOI: <https://doi.org/10.32843/infrastuct66-37>

Долішня Т.І.¹

к.е.н., доцент,
доцент кафедри обліку
та оподаткування
Івано-Франківський національний
технічний університет нафти і газу

Савчин І.З.

к.е.н., доцент кафедри теорії економіки
та управління
Івано-Франківський національний
технічний університет нафти і газу

Dolishnia Tetiana

Ivano-Frankivsk National
Technical University of Oil and Gas

Savchyn Iryna

Ivano-Frankivsk National
Technical University of Oil and Gas

Постановка проблеми. В Україні система фінансування територій обумовлює появу диспропорції між ланками бюджетної системи та обмежує шляхи нарощення коштів місцевих бюджетів. У зв'язку з цим виникає потреба у визначенні бюджетного потенціалу як необхідного обсягу фінансових ресурсів, можливостей та здатності органів місцевого самоврядування до соціально-економічного розвитку регіону. Для вирішення цього необхідно вдосконалювати

механізм формування бюджетного потенціалу регіону, взаємозв'язок і взаємоузгодженість структурних елементів якого сприятиме раціоналізації бюджетної системи шляхом проведення реформ. Водночас їх проведення є неможливим без ефективного функціонування системи управління державними фінансами.

На сьогодні в Україні триває процес реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі з

¹ ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0972-4219>

урахуванням вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору [1]. Вищевикладений матеріал обумовлює важливість та актуальність досліджень.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Дослідженням питань обліку суб'єктів державного сектору економіки присвячені праці таких вчених як М. І. Бондар [2], Л. Г. Ловінської [3,4], С. В. Свірко [3], Н. І. Сушко [3] та інші. Однак потреба модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі у відповідності до сучасних реалій вимагають проведення подальших досліджень.

Постановка завдання. Метою дослідження є розкриття впливу організаційно-правових особливостей діяльності суб'єктів державного сектору економіки на організацію бухгалтерського обліку та оцінка реалізації державної Стратегії щодо модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі для посилення бюджетного потенціалу.

Виклад основного матеріалу дослідження.

Суб'єкти державного сектору економіки (розпорядники бюджетних коштів, Державна казначейська служба України та фонди загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування) реалізують державну політику в різних сферах.

Розпорядник бюджетних коштів як бюджетна установа в особі її керівника, уповноважена на отримання бюджетних асигнувань, взяття бюджетних зобов'язань, довгострокових зобов'язань за енергосервісом, середньострокових зобов'язань у сфері охорони здоров'я та здійснення витрат бюджету [5].

Розпорядники бюджетних коштів залежно від обсягу наданих прав поділяються на головних розпорядників бюджетних коштів та розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня.

Основними завданнями Державної казначейської служби України є реалізація державної політики у сферах казначейського обслуговування бюджетних коштів, бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів та внесення на розгляд Міністра фінансів пропозицій щодо забезпечення формування державної політики у зазначених сферах [6].

Реалізацію державної політики з питань пенсійного забезпечення та ведення обліку осіб, які підлягають загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню здійснює Пенсійний фонд України.

Фонд соціального страхування України є органом, який здійснює керівництво та управління загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням від нещасного випадку, у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та медичним страхуванням, провадить акумуляцію страхових внесків, контроль за використанням коштів, забезпечує фінансування виплат за цими видами

загальнообов'язкового державного соціального страхування та здійснює інші функції згідно із затвердженим статутом [7].

Розпорядники бюджетних коштів ведуть бухгалтерський облік виконання кошторисів бюджетних установ, органи Державної казначейської служби України (Казначейства) – бухгалтерський облік виконання державного та місцевих бюджетів, а Державні цільові фонди – бухгалтерський облік про виконання кошторисів та бюджетів фондів.

Загалом, на організацію бухгалтерського обліку в бюджетних установах впливають такі організаційно-правові особливості їх діяльності як форма власності (державна чи комунальна), організаційна структура установи, бюджетні установи є неприбутковими, які в процесі надання нематеріальних послуг здійснюють видатки (платежі, що не підлягають поверненню) тощо.

У сьогоднішніх умовах модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі визначальним документом щодо організації бухгалтерського обліку в державному секторі є Стратегія щодо модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі [1].

Оцінку реалізації Стратегії щодо модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі дано за п'ятьма стратегічними напрямками (завданнями) у таблиці 1.

Стосовно першого завдання Стратегії [1], то на сьогодні розроблено на основі міжнародних стандартів та впроваджено 20 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі [8] в які вносилися зміни, а також напрацьовано Міністерством фінансів України Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів [9], нематеріальних активів [10], запасів [11] та щодо облікової політики [12] суб'єктів державного сектору. Переклад міжнародних стандартів з метою імплементації їх положень в національні положення (стандарти) в процесі розробки [14].

Здійснено заходи з удосконалення системи бухгалтерського обліку шляхом застосування плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі органами Казначейства.

Дослідниками [15; 16] вивчаються можливості відображення в бухгалтерському обліку операцій з виконання бюджету за методом нарахувань.

В Україні суб'єкти державного сектору застосовують модифікований касовий метод та метод нарахувань. Бухгалтерський облік виконання державного і місцевого бюджетів ведеться за касовим методом із застосуванням методу нарахування за окремими операціями (облік державного боргу, зобов'язань розпорядників бюджетних коштів). Операції за доходами та видатками відображаються в бухгалтерському обліку в момент

Оцінка реалізації Стратегії щодо модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі

Найменування завдання	Найменування заходу	Процес реалізації
Удосконалення нормативно-правової бази з бухгалтерського обліку та фінансової звітності	<ul style="list-style-type: none"> – забезпечення перекладу на українську мову міжнародних стандартів з метою імплементації їх положень в національні положення (стандарти); – розроблення національних положень (стандартів) на основі міжнародних стандартів; – розроблення змін до національних положень (стандартів) у зв'язку із змінами міжнародних стандартів та з урахуванням змін у національному законодавстві; – розроблення методичних рекомендацій до національних положень (стандартів). 	Виконано на 75%. Заходи реалізуються успішно.
Удосконалення системи бухгалтерського обліку	<ul style="list-style-type: none"> – забезпечення адаптації інформаційно-аналітичної системи Казначейства з метою застосування плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі для підготовки інформації про виконання бюджетів; – визначення аналізу щодо можливості відображення в бухгалтерському обліку за методом нарахувань операцій з виконання бюджетів. 	Виконано на 75%. Заходи перебувають в процесі реалізації.
Підвищення рівня прозорості та якості фінансової звітності	<ul style="list-style-type: none"> – забезпечення застосування розпорядниками бюджетних коштів та фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування для складення фінансової звітності повного пакета національних положень (стандартів) та плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі з метою консолідації звітності операцій з виконання бюджетів; – визначення структури консолідації фінансової звітності з метою оптимізації витрат на обробку інформації та забезпечення підвищення якості фінансової звітності; – розроблення методичних рекомендацій щодо консолідації фінансової звітності Казначейством; – забезпечення оприлюднення річної фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності; – забезпечення здійснення внутрішнього контролю за веденням бухгалтерського обліку та складанням фінансової звітності. 	Виконано на 100%. Заходи успішно завершено.
Удосконалення системи підготовки та підвищення кваліфікації працівників бухгалтерських служб	<ul style="list-style-type: none"> – розроблення програми навчання та підвищення кваліфікації працівників Казначейства, працівників бухгалтерських служб головних розпорядників бюджетних коштів та фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування з питань застосування національних положень (стандартів); – забезпечення проведення заходів щодо навчання та підвищення кваліфікації працівників бюджетних установ та фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування з питань застосування національних положень (стандартів); – створення електронної платформи для проведення заходів щодо навчання та підвищення кваліфікації працівників бухгалтерських служб в дистанційному режимі; – розроблення методичних рекомендацій з проведення оцінки роботи головного бухгалтера суб'єкта державного сектору; – забезпечення модернізації бухгалтерських служб суб'єктів державного сектору з метою підвищення ефективності їх діяльності та оптимізації повноважень бухгалтерів: розроблення нової моделі організації бухгалтерських служб (організаційна структура, кваліфікаційні вимоги, повноваження та система оплати праці працівників бухгалтерських служб); – апробація розробленої моделі організації бухгалтерських служб головними розпорядниками бюджетних коштів; запровадження нової моделі організації бухгалтерських служб розпорядниками бюджетних коштів. 	Виконано на 50%. Заходи перебувають в процесі реалізації.
Створення та впровадження інформаційно-аналітичної системи ведення бухгалтерського обліку та складення фінансової звітності суб'єктами державного сектору	<ul style="list-style-type: none"> – забезпечення модернізації програмного продукту Казначейства для консолідації фінансової звітності; – підготовка технічних та функціональних вимог для ІТ-систем, необхідних для автоматизації бухгалтерського обліку та складення фінансової звітності розпорядниками бюджетних коштів та фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування; – розроблення з урахуванням вимог у сфері технічного захисту інформації уніфікованого програмного продукту з ведення бухгалтерського обліку та складення фінансової звітності розпорядниками бюджетних коштів та фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, інтегрованого до облікової системи Казначейства і системи подання електронної звітності. 	Виконано на 80%. Заходи перебувають в процесі реалізації.

Джерело: розроблено на основі [1; 8–14; 17–21]

проведення відповідних платежів, а операції з фінансування бюджету - в момент руху коштів з одночасним відображенням активних операцій або боргу [2].

Бюджетними установами і державними цільовими фондами в частині виконання кошторисів облік ведеться за методом нарахування, відповідно до якого операції та події визнаються в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати коштів (або їх еквівалентів) [2].

З метою підвищення рівня прозорості та якості фінансової звітності розпорядники бюджетних коштів та фонди загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування складаючи фінансову звітність керуються національними положеннями (стандартами) та планом рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі для консолідації звітності операцій з виконання бюджетів, а також методичними рекомендаціями [17] розробленими Казначейством. Окрім того, забезпечують здійснення постійного внутрішнього контролю за веденням бухгалтерського обліку та складанням фінансової звітності.

Важливим завданням Стратегії є удосконалення системи підготовки та підвищення кваліфікації працівників бухгалтерських служб, що передбачає проведення конференцій, семінарів, тренінгів з бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності для головних розпорядників коштів, зокрема. Аналіз чинних нормативних документів [17–20] показує, що для реалізації завдання за цим напрямом існує потреба їх актуалізації та внесення змін. Це стосується «Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи» затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 р. № 59 [18], «Порядку проведення оцінки виконання головним бухгалтером бюджетної установи своїх повноважень» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 01.12.2011 р. № 1537 [19] та листа МФУ від 15.03.2019 № 35220-07-10/7324 «Щодо окремих питань діяльності бухгалтерської служби бюджетної установи» [20]. Окрім того, цими документами регламентовано загальний підхід до побудови бухгалтерської служби та вимог до головних бухгалтерів бюджетних установ.

Саме тому при розробленні нової моделі організації бухгалтерських служб потрібно враховувати різні функціональні характеристики бюджетних установ як розпорядників бюджетних коштів.

У межах реалізації завдання Стратегії щодо створення та впровадження інформаційно-аналітичної системи ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності суб'єктами державного сектору модернізовано порядок казначейського обслуговування виконання бюджетів шляхом запровадження інформаційно-аналітичної системи «Є-Казна», запроваджено роботу

порталу «Є-Дата», що дають змогу в режимі реального часу відслідковувати стан рахунків державного і місцевого бюджетів, оцінювати обсяги бюджетних зобов'язань, здійснювати превентивний контроль витрат та їх цільове призначення, а також приймати в оперативному порядку фінансову звітність розпорядників бюджетних коштів. Казначейством створена Система подання електронної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів і державними цільовими фондами (АС «Є-Звітність») з використанням якої, починаючи зі звіту за 1-е півріччя 2018 року, складається фінансова та консолідована фінансова звітність про виконання державного та місцевих бюджетів за формами, затвердженими наказами Міністерства фінансів України [21].

Казначейство постійно проводить роботу з вдосконалення системи дистанційного обслуговування (СДО) клієнтів «Клієнт Казначейства-казначейство». Так, у 2021 році нарощені технічні потужності системи дозволили суттєво збільшити кількість одночасних підключень, а відповідно і кількість користувачів, що можуть одночасно працювати в СДО та розширено її функціональні можливості [21].

Окрім того, запроваджено електронну систему взаємодії органів Казначейства та контролюючих органів в процесі повернення платежів, помилково та/або зарахованих до бюджету; сервіс інформаційної взаємодії із Міністерством фінансів України тощо.

Грунтуючись на результатах проведених досліджень можемо зробити висновок про необхідність подальшої реалізації завдань Стратегії щодо модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі. Причому пріоритетними заходами є розроблення методичних рекомендацій до всіх національних положень (стандартів); забезпечення перекладу на українську мову міжнародних стандартів з метою імплементації їх положень в національні положення (стандарти); забезпечення проведення систематичних заходів щодо навчання та підвищення кваліфікації працівників бюджетних установ; перегляд нормативних документів і своєчасне внесення в них зміни та вдосконалення програмного забезпечення ведення обліку й складання фінансової звітності суб'єктами державного сектору економіки. Реалізація їх дасть можливість посилити бюджетний потенціал.

Висновки з проведеного дослідження. Грунтуючись на вищевикладеному матеріалі можемо зробити такі висновки: по-перше, діяльності суб'єктів державного сектору властиві особливості, які, беззаперечно, впливають на організацію бухгалтерського обліку; по-друге, результати проведеної оцінки Стратегії щодо модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової

звітності в державному секторі дозволяють стверджувати про активну реалізацію її заходів та діджиталізацію функціональних процесів Казначейства; по-третє, визначено пріоритетні заходи Стратегії щодо модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі для посилення бюджетного потенціалу.

Подальші перспективи досліджень передбачають потребу поглибленого вивчення положень міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі, через призму можливості їх імплементації у вітчизняну практику, з метою вдосконалення системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі та посилення бюджетного потенціалу.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі економіки на період до 2025 року : розпорядження Кабінету Міністрів України від 20.06.2018 р. № 437-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80#Text> (дата звернення: 28.04.2022).
2. Бондар М. І. Бухгалтерський облік в установах державного сектору як механізм управління державними фінансами. *Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах сталого розвитку*: зб. матеріалів VI Міжнар. наук.-практ. конф., 10 грудня 2020 р. Київ : КНЕУ, 2020. 590 с. С. 260–262.
3. Бухгалтерський облік і контроль державного сектору в умовах модернізації управління державними фінансами / Ловінська Л. Г. та ін.; за ред. Л. Г. Ловінської. Київ : ДННУ «Академія фінансового управління», 2013. С. 566.
4. Ловінська Л. Г., Стефанюк І. Б. Організація бухгалтерського обліку та фінансового контролю в сучасних умовах господарювання в Україні : монографія. Київ : НДФІ, 2006. 240 с.
5. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08.07.2010 р. № 2456-VI. Дата оновлення 01.05.2022 р. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (дата звернення: 24.05.2022).
6. Міністерство фінансів України. Державна казначейська служба України : веб-сайт. URL: <https://mof.gov.ua/uk/state-treasury> (дата звернення: 20.05.2022).
7. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 23.09.1999 р. № 1105-XIV. Дата оновлення 02.04.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text> (дата звернення: 20.05.2022).
8. Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку в державному секторі : сайт. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja> (дата звернення: 18.05.2022).
9. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору : наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#n14> (дата звернення: 20.05.2022).
10. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору : наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#n261> (дата звернення: 20.05.2022).
11. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів суб'єктів державного сектору : наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#n396> (дата звернення: 20.05.2022).
12. Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору : наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#n550> (дата звернення: 20.05.2022).
13. Медвідь І. Б., Долішня Т. І., Костюк У. З. Облік запасів бюджетних установ: сучасні реалії та майбутні перспективи. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту*. Чернівці : ЧТЕІ КНТЕУ, 2013. Вип. IV(52). С. 295–301.
14. IPSASB: сайт. URL: <https://www.ipsasb.org/publications/2018-1> (дата звернення: 18.05.2022).
15. Ценклер Н. І., Вигівська І. М., Макарович В. К. Тенденції розвитку бухгалтерського обліку в державному секторі : міжнародний контекст. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2019. Вип. 2(43). С. 75–81. DOI: [https://doi.org/10.26642/rbo-2019-2\(43\)-75-81](https://doi.org/10.26642/rbo-2019-2(43)-75-81) (дата звернення: 23.05.2022).
16. Світлична В. Ю., Кріоні К. А. Реформаційні заходи вітчизняної системи бухгалтерського обліку бюджетних установ : основні проблеми та шляхи їх подолання. *Інфраструктура ринку*. 2020. Вип. 42. С. 372–378.
17. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо формування органами Державної казначейської служби України форм фінансової звітності : наказ ДКУ від 25.01.2019 року № 28. URL: <https://docs.dtki.ua/download/pdf/1043.7357.1> (дата звернення: 26.05.2022).
18. Типове положення про бухгалтерську службу бюджетної установи : Постанова Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 р. № 59. Дата оновлення 17.04.2015 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/59-2011-%D0%BF#Text> (дата звернення: 26.05.2022).
19. Порядок проведення оцінки виконання головним бухгалтером бюджетної установи своїх повноважень : наказ Міністерства фінансів України від 01.12.2011 р. № 1537. Дата оновлення: 01.01.2016 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1460-11#Text> (дата звернення: 24.05.2022).
20. Щодо окремих питань діяльності бухгалтерської служби бюджетної установи : Лист МФУ від 15.03.2019 р. № 35220-07-10/7324. URL: <https://mof.gov.ua/storage/files/0c64331ac98aaeece007a708f39b9aa.pdf> (дата звернення: 26.05.2022).
21. Публічний Звіт Голови Казначейства Тетяни Слюз про підсумки діяльності Державної казначейської служби України за 2021 рік. URL: https://www.kmu.gov.ua/storage/app/sites/1/17-civik-2018/zvit2021/zvit_2021-derjkazna.pdf (дата звернення: 28.05.2022).

REFERENCES:

1. Stratehiia modernizatsii systemy bukhhalterskoho obliku ta finansovoi zvitnosti v derzhavnomu sektori ekonomiky na period do 2025 roku [Strategy for modernization of the accounting and financial reporting system in the public sector of the economy until 2025]: rozporiadzhennia Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 29.09.2020 r. no. 437-r. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80#Text> (accessed 28 March 2022).
2. Bondar M.I. (2020) Bukhhalterskyi oblik v ustanovakh derzhavnoho sektoru yak mekhanizm upravlinnia derzhavnymy finansamy [Accounting in public sector institutions as a mechanism for public finance management]. Oblik, analiz, audyt ta opodatkuvannia: suchasna paradyhma v umovakh staloho rozvytku: zb. materialiv VI Mizhnar. nauk.-prakt. konf. (Ukraine, Kyiv, December 10, 2020), Kyiv: KNEU, pp. 260–262.
3. Lovinska L. H. (2013) Bukhhalterskyi oblik i kontrol derzhavnoho sektoru v umovakh modernizatsii upravlinnia derzhavnymy finansamy [Accounting and control of the public sector in the context of modernization of public finance management]. Kyiv: DNU «Akademii finansovoho upravlinnia». (in Ukrainian)
4. Lovinska L. H., Stefaniuk I. B. (2007) Orhanizatsiia bukhhalterskoho obliku ta finansovoho kontroliu v suchasnykh umovakh hospodariuvannia v Ukraini [Organization of accounting and financial control in modern business conditions in Ukraine]. Kyiv: NDFI. (in Ukrainian)
5. Biudzhetyi kodeks Ukrainy [Budget Code of Ukraine]: Zakon Ukrainy vid 08.07.2010 r. no. 2456-VI. Data onovlennia 01.01.2021 r. Available at: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (accessed 24 May 2022).
6. Ministerstvo finansiv Ukrainy. Derzhavna kaznacheiska sluzhba Ukrainy [Ministry of Finance of Ukraine. State Treasury Service of Ukraine]. Available at: <https://mof.gov.ua/uk/state-treasury> (accessed 20 May 2022).
7. Pro zahalnooboviazkove derzhavne sotsialne strakhuvannia [On compulsory state social insurance]: Zakon Ukrainy vid 23.09.1999 r. no. 1105-XIV. Data onovlennia 02.04.2022. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text> (accessed 20 May 2022).
8. Normatyvno-pravove zabezpechennia bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori [Regulatory and legal support of accounting in the public sector]. Available at: <https://www.mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhen-nja> (accessed 18 May 2022).
9. Metodichni rekomendatsii z bukhhalterskoho obliku osnovnykh zasobiv subiektiv derzhavnoho sektoru: nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 23.01.2015 r. no. 11 [Methodical recommendations on accounting of fixed assets of public sector entities: order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 23.01.2015 № 11]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#n14> (accessed 20 May 2022).
10. Metodichni rekomendatsii z bukhhalterskoho obliku nematerialnykh aktyviv subiektiv derzhavnoho sektoru nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 23.01.2015 r. no. 11 [Methodical recommendations on accounting of intangible assets of public sector entities: order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 23.01.2015 № 11]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#n261> (accessed 20 May 2022).
11. Metodichni rekomendatsii z bukhhalterskoho obliku zapasiv subiektiv derzhavnoho sektoru: nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 23.01.2015 r. no. 11 [Methodical recommendations on accounting of stocks of public sector entities: order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 23.01.2015 № 11]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#n396> (accessed 20 May 2022).
12. Metodichni rekomendatsii shchodo oblikovoi polityky subiekta derzhavnoho sektoru: nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 23.01.2015 r. no. 11 [Methodical recommendations on the accounting policy of the public sector entity: the order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 23.01.2015 № 11]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#n550> (accessed 20 May 2022).
13. Medvid I. B., Dolishnia T. I., Kostiuk U. Z. (2013) Oblik zapasiv biudzhetykh ustanov: suchasni realii ta maibutni perspektyvy [Inventory accounting of budgetary institutions: current realities and future prospects]. *Visnyk Chernivetskoho torhovelno-ekonomichnoho instytutu*. Chernivtsi: ChTEI KNEU. Vol. IV(52), pp. 295–301 (accessed 10 May 2022).
14. IPSASB: site. Available at: <https://www.ipsasb.org/publications/2018-1> (accessed 18 May 2022).
15. Tsenkler N. I., Vyhivska I. M., Makarovych V. K. (2019) Tendentsii rozvytku bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori: mizhnarodnyi kontekst [Trends in the development of accounting in the public sector: the international context]. *Problemy teorii ta metodolohii bukhhalterskoho obliku, kontroliu i analizu*, vol. 2(43), pp. 75–81.
16. Svitlychna V. lu., Kriani K. A. (2020) Reformat-siini zakhody vitchyznianoï systemy bukhhalterskoho obliku biudzhetykh ustanov: osnovni problemy ta shliakhy yikh podolannia [Reform measures of the domestic accounting system of budgetary institutions: the main problems and ways to overcome them]. *Infrastruktura rynku*, vol. 42, pp. 372–378.
17. Pro zatverdzhennia Metodichnykh rekomendatsii shchodo formuvannia orhanamy Derzhavnoi kaznacheiskoi sluzhby Ukrainy form finansovoi zvitnosti: nakaz DKU vid 25.01.2019 roku no. 28 [About the statement of Methodical recommendations concerning formation by bodies of the State treasury service of Ukraine of the forms of the financial reporting forms by the bodies of the State Treasury Service of Ukraine: order of the STU of January 25, 2019 № 28]. Available at: <https://docs.dtkr.ua/download/pdf/1043.7357.1> (accessed 26 May 2022).
18. Typove polozhennia pro bukhhaltersku sluzhbu biudzhetnoi ustanovy [Standard regulations on the accounting service of a budgetary institution]. Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 26.01.2011 r. no. 59. Data onovlennia 17.04.2015 r. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/59-2011-%D0%BF#Text> (accessed 26 May 2022).
19. Poriadok provedennia otsinky vykonannia holovnym bukhhalterom biudzhetnoi ustanovy svoikh povnovazhen [The procedure for assessing the performance of the chief accountant of the budget institution of its powers]: nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 01.12.2011 r. no. 1537. Data onovlennia: 01.01.2016 r.

Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1460-11#Text> (accessed 24 May 2022).

20. Shchodo okremykh pytan diialnosti bukhhalter-skoi sluzhby biudzhetnoi ustanovy [Regarding certain issues of the accounting service of the budgetary institution]. Lyst MFU vid 15.03.2019 r. no. 35220-07-10/7324. Available at: <https://mof.gov.ua/storage/files/0c64331ac98aaeece007a708f39bf9aa.pdf> (accessed 26 May 2022).

21. Publichnyi Zvit Holovy Kaznacheistva Tetiany Sliuz pro pidsumky diialnosti Derzhavnoi kaznacheis-koi sluzhby Ukrainy za 2021 rik [Public Report of the Head of the Treasury Tatiana Slyuz on the results of the State Treasury Service of Ukraine for 2021]. Available at: https://www.kmu.gov.ua/storage/app/sites/1/17-civik-2018/zvit2021/zvit_2021-derjkazna.pdf (accessed 28 May 2022).