**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**УКРАЇНА**

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ**

**Економічний факультет**

**Кафедра обліку та оподаткування**

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

**для проведення практичних занять та самостійної роботи**

**з дисципліни**

**«Розвиток бухгалтерського обліку в державному секторі»**

**для підготовки здобувачів вищої освіти**

 **третього (освітньо-наукового) рівня**

**за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування»**

**денної та заочної форми навчання**

**Київ – 2021**

Методичні вказівки для проведення практичних занять та самостійної роботи з дисципліни «Розвиток бухгалтерського обліку в державному секторі» для підготовки здобувачів вищої освіти третього (освітньо-наукового) рівня за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форми навчання.

Розглянуто і схвалено на засіданні кафедри обліку та оподаткування Національного університету біоресурсів і природокористування України (протокол № 13 від 24 травня 2021 р.)

Рекомендовано Вченою радою економічного факультету Національного університету біоресурсів і природокористування України (протокол № \_\_\_ від \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.)

Укладач: д.е.н., професор Калюга Є.В.

Рецензенти:

Бардаш Сергій Володимирович  - д.е.н., професор кафедри т[уристичного та готельно-ресторанного бізнесу і консалтингу](https://nubip.edu.ua/node/1297);

Кузик Наталія Петрівна – к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування

**НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ**

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

**для проведення практичних занять та самостійної роботи**

**з дисципліни**

**«Розвиток бухгалтерського обліку в державному секторі»**

**для підготовки здобувачів вищої освіти**

 **третього (освітньо-наукового) рівня**

**за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування»**

**денної та заочної форми навчання**

Укладач: Калюга Є.В., д.е.н, професор

Формат 60х90 1/8. Друк різографічний. Папір офсетний. Гарнітура Times New Roman. Умов. друк. арк. 6,06. Наклад 40 прим.

Друк ЦП «КОМПРИНТ». Свідоцтво ДК № 3131 від 04.08.2011 р. м. Київ, вул. Предславинська, 28. Тел. 528-05-42

**Зміст**

Стр.

|  |  |
| --- | --- |
| Передмова | 4 |
| Тема 1. Етапи та еволюція розвитку системи обліку | 5 |
| Тема 2. Система обліку в державному секторі та напрями її модернізації | 6 |
| Тема 3. Функції обліку в умовах трансформації управління та інформатизації суспільства | 7 |
| Тема 4. Концептуальні основи формування ефективної системи обліку | 8 |
| Тема 5. Облік в державному секторі як інформаційна система | 10 |
| Тема 6. Проблеми та перспективні напрями розвитку інформаційних та комп’ютерних технологій в обліку державного сектору | 11 |
| Тема 7. Нормативно-правове забезпечення місцевих податків і зборів | 12 |
| Список рекомендованих джерел | 14 |

ПЕРЕДМОВА

Економічні реформи у державному секторі, які відбуваються в Україні, вимагають вдосконалення положень ведення бухгалтерського обліку. Дослідження теоретичних аспектів ведення бухгалтерського обліку в державному секторі дає можливість зрозуміти основні принципи фінансової діяльності організацій державного сектору.

Методичні вказівки для проведення практичних занять та самостійної роботи підготовлені з метою надання методичної допомоги в освоєнні курсу **«**Розвиток бухгалтерського обліку в державному секторі» та набуття аспірантами практичних навичок щодо організаційних засад і методичних прийомів обліку в установах державного сектору економіки, формування у них практичних навичок облікового відображення фінансово-господарської діяльності установ державного сектору економіки з використанням сучасних технічних засобів та з урахуванням Національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі.

У структурі методичних вказівок наведені завдання для практичної роботи та самостійної роботи аспірантів, які відповідають сучасному напряму вдосконалення навчального процесу.

Виконання практичних завдань та самостійної роботи, передбачених в методичних вказівках, сприятиме підвищенню якості у підготовці фахівців, рівень знань яких повинен відповідати сучасним тенденціям і вимогам.

**ТЕМА 1. ЕТАПИ ТА ЕВОЛЮЦІЯ РОЗВИТКУ СИСТЕМИ ОБЛІКУ**

1. Метод у дослідженнях розвитку системи обліку.
2. Етапи розвитку обліку в державному секторі (бюджетних установах) - витоки зародження, етапи розвитку відповідно до логічного розмежування, інформаційний аспект.

***Завдання для практичної роботи 1***

**Завдання 1.** Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку господарські операції щодо обліку надходження доходів загального фонду місцевих бюджетів.

**Завдання 2.** Облікові аспекти управління видатками місцевих бюджетів в Україні.

**Завдання 3.** Проблемні аспекти проведення бухгалтерського обліку в державному секторі.

**Завдання 4.** Структура та динаміка неподаткових надходжень до місцевих бюджетів України за 2018–2020 роки.

**Завдання 5.** Основні етапи формування кошторису бюджетної установи.

***Завдання для самостійної роботи 1***

**Завдання 1.** Аналіз джерел доходів бюджетів міст районного значення (за кодом класифікації доходів, видами платежів та рівнями місцевих бюджетів) в Україні за 2018–2020 роки.

**Завдання 2.** Правові засади формування місцевого бюджету в Україні.

**ТЕМА 2. СИСТЕМА ОБЛІКУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ ТА НАПРЯМИ ЇЇ МОДЕРНІЗАЦІЇ**

1. Поняття модернізації, її чинники та нормативно-правове регулювання (категорійне означення та сутність, чинники, напрями модернізації обліку відповідно до логічного розмежування).
2. Складові модернізації обліку в державному секторі в умовах інформатизації суспільства (комп’ютеризація процесів обліку, правове забезпечення та документування в умовах комп’ютеризації, специфіка суб’єктів бюджетної сфери та її вплив на модернізацію обліку, моделювання як основа вирішення проблем досягнення завдань модернізації).
3. Зарубіжний досвід запровадження без паперового документообороту.
4. Впровадження «хмарних» технологій у систему обліку в державному секторі.

***Завдання для практичної роботи 2***

**Завдання 1.** Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку господарські операції щодо обліку надходження доходів спеціального фонду місцевих бюджетів.

**Завдання 2.** Сутність доходів місцевих бюджетів в умовах уніфікації облікових систем державного сектора економіки України.

**Завдання 3.** Механізм формування місцевих бюджетів України за рахунок неподаткових надходжень.

**Завдання 4.** Особливості обліку доходів та видатків місцевих бюджетів в Україні.

**Завдання 5.** Аналіз джерел доходів обласних бюджетів (за кодом класифікації доходів, видами платежів та рівнями місцевих бюджетів) в Україні за 2018–2020 роки.

***Завдання для самостійної роботи 2***

**Завдання 1.** Роль податку на майно у формуванні доходів місцевих бюджетів України за 2018–2020 роки.

**Завдання 2.** Облік видатків за захищеними статтями місцевого бюджету.

**ТЕМА 3. ФУНКЦІЇ ОБЛІКУ В УМОВАХ ТРАНСФОРМАЦІЇ УПРАВЛІННЯ ТА ІНФОРМАТИЗАЦІЇ СУСПІЛЬСТВА**

1. Трансформація управління в державному секторі та її вплив на функції обліку.
2. Функції системи обліку в умовах інформатизації суспільства (трансформація підходів до означення ролі функцій обліку, можливості та функціональність системи обліку).
3. Наукові підходи до складу функцій системи обліку (аналіз наукових позицій щодо функцій обліку, розвиток теорії у вітчизняній науковій думці).
4. Розвиток теорії функцій в умовах інформатизації суспільства (науково-пізнавальна, інформаційна та контрольна функції та їхня трансформація, соціальна та прогнозна функції обліку).
5. Розвиток функцій обліку як інформаційної системи (відповідно до вимог управління, що фінансуються з бюджету, сигнальна функція як складова системи управління фінансовими потоками).
6. Напрями розширення функціональних можливостей обліку (математична природа обліку як основа його удосконалення та розвитку функцій, проблематика потреб управління та її вплив на напрями вдосконалення обліку).

***Завдання для практичної роботи 3***

**Завдання 1.** Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку господарські операції щодо обліку видатків загального фонду місцевих бюджетів.

**Завдання 2.** Структура місцевих бюджетів України за 2018–2020 роки.

**Завдання 3.** Аналіз джерел доходів бюджету міста Києва (за кодом класифікації доходів, видами платежів та рівнями місцевих бюджетів) в Україні за 2018–2020 роки.

**Завдання 4.** Сутність доходів місцевих бюджетів та напрями їх реструктуризації.

**Завдання 5.** Особливості формування дохідної частини обласних бюджетів України за 2018–2020 роки.

***Завдання для самостійної роботи 3***

**Завдання 1.** Облік міжбюджетних трансфертів в Україні.

**Завдання 2.** Планування місцевих бюджетів на основі програмно-цільового методу.

**ТЕМА 4. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ЕФЕКТИВНОЇ СИСТЕМИ ОБЛІКУ**

1. Концептуальні основи розвитку теорії обліку.
2. Конструктивні параметри виведення обліку на якісно новий рівень.
3. Закони доцільності та ефективності проектування модернізованої системи обліку (фронтальності, оптимізації обліку, максимальної результативності (ефективності) впровадження модернізованої системи, Закон якості, Закон собівартості).
4. Розвиток принципів обліку в умовах інформатизації (об’єктивність, підходи українських науковців до уточнення переліку принципів, огляд основних підходів зарубіжних науковців до проблематики).
5. Принципи обліку відповідно до теорії моделювання та математичного подання його об’єктів і процесів (еквівалентності, компактності, ефективності).

***Завдання для практичної роботи 4***

**Завдання 1.** Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку господарські операції щодо перерахування міжбюджетних трансфертів іншим місцевим бюджетам.

**Завдання 2.** Облікові аспекти управління доходами місцевих бюджетів в Україні.

**Завдання 3.** Механізм формування місцевих бюджетів України за рахунок трансфертів.

**Завдання 4.** Аналіз джерел доходів бюджетів міст обласного значення (за кодом класифікації доходів, видами платежів та рівнями місцевих бюджетів) в Україні за 2018–2020 роки.

**Завдання 5.** Шляхи збільшення дохідної бази місцевих бюджетів в Україні.

***Завдання для самостійної роботи 4***

**Завдання 1.** Аналіз джерел доходів селищних та міських бюджетів (за кодом класифікації доходів, видами платежів та рівнями місцевих бюджетів) в Україні за 2018–2020 роки.

**Завдання 2.** Шляхи удосконалення бухгалтерського обліку в державному секторі.

**ТЕМА 5. ОБЛІК В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ ЯК ІНФОРМАЦІЙНА СИСТЕМА**

1. Спільність характеристик галузей державного сектора як основи формування оптимізованої системи обліку.
2. Облік як складова інформаційної та кібернетичної системи (сутність, структура та його завдання в умовах інформатизації).

***Завдання для практичної роботи 5***

**Завдання 1.** Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку господарські операції щодо обліку видатків спеціального фонду місцевих бюджетів.

**Завдання 2.** Організація бухгалтерського обліку в державному секторі в умовах застосування комп’ютерної техніки.

**Завдання 3.** Аналіз джерел доходів бюджету ОТГ (за кодом класифікації доходів, видами платежів та рівнями місцевих бюджетів) в Україні за 2020 рік.

**Завдання 4.** Напрями удосконалення обліку формування та використання коштів місцевих бюджетів.

**Завдання 5.** Особливості формування видаткової частини обласних бюджетів України за 2018–2020 роки.

***Завдання для самостійної роботи 5***

**Завдання 1.** Аналіз виконання місцевих бюджетів за доходами у розрізі адміністративно-територіальних одиниць за 2018–2020 роки.

**Завдання 2.** Аналізчастки місцевих бюджетів (з трансфертами) у Зведеному бюджеті України за 2018–2020 роки.

**ТЕМА 6. ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВНІ НАПРЯМИ РОЗВИТКУ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТА КОМП’ЮТЕРНИХ ТЕХНОЛОГІЙ В ОБЛІКУ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ**

1. Застосування комп’ютерних технологій в обліку державного сектору (категорія «інформаційні технології» та її законодавче визначення, позиціонування інформаційних технологій у науковій літературі, узагальнення терміну «інформаційні технології» в державному секторі, об’єктивність потреби розвитку інформаційних технологій, проблеми використання інформаційних технологій в обліку суб’єктів, які фінансуються з бюджету, задачі та етапи комп’ютеризації обліку).
2. Модернізація як основа функціонування державного сектору.
3. Розробка моделі практичної реалізації принципів модернізації системи обліку на основі комп’ютеризації.
4. Алгоритм оцінки готовності установ державного сектору до модернізації обліку (визначення переліку параметрів та етапи побудови формалізованої моделі стратегії впровадження модернізованої системи обліку, оцінка рівня готовності установ державного сектору до реалізації стратегії модернізації обліку, оцінка вартості реалізації стратегії модернізації, оцінка ефективності модернізаційних заходів, часових меж реалізації стратегії модернізації обліку).
5. Специфіка джерел облікової інформації в умовах комп’ютеризації (компоненти джерел, фізичні, математичні та віртуальні компоненти).

***Завдання для практичної роботи 6***

**Завдання 1.** Відобразити на рахунках бухгалтерського облікугосподарські операції щодо здійснення операцій по наданню з місцевого бюджету бюджетних кредитів.

**Завдання 2.** Перспективи комп’ютеризації бухгалтерського обліку в державному секторі.

**Завдання 3.** Аналіз джерел доходів районних бюджетів (за кодом класифікації доходів, видами платежів та рівнями місцевих бюджетів) в Україні за 2018–2020 роки.

**Завдання 4.** Особливості формування бюджету міста Києва за 2018–2020 роки.

**Завдання 5.** Особливості формування видаткової частини бюджетів міст районного значення за 2018–2020 роки.

***Завдання для самостійної роботи 6***

**Завдання 1.** Середній рівень видатків місцевих бюджетів на одну особу за регіонами України за 2018–2020 роки.

**Завдання 2.** Динаміка обсягу та структури видатків місцевих бюджетів України за функціональною класифікацією за 2018–2020 роки.

**ТЕМА 7. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ**

1. Основні засади справляння місцевих податків і зборів.
2. Облік місцевих податків (податок на майно, єдиний податок).
3. Облік місцевих зборів (збір за місця для паркування транспортних засобів, туристичний збір).
4. Відображення в бухгалтерському обліку основних операцій по виконанню місцевих бюджетів.
5. Облік операцій за плановими показниками місцевих бюджетів та реєстрація бюджетних зобов’язань.
6. Бухгалтерський облік операцій по виконанню бюджетів за доходами та видатками місцевого бюджету.
7. Облік операцій із надання кредитів та їх повернення до місцевого бюджету.
8. Облік операцій з фінансування місцевих бюджетів та закриття рахунків про їх виконанню.

***Завдання для практичної роботи 7***

**Завдання 1.** Роль єдиного податку у структурі місцевих податків і зборів в Україні за 2018–2020 роки.

**Завдання 2.** Роль місцевих податків і зборів у доходах місцевих бюджетів України.

**Завдання 3.** Структура та динаміка податкових надходжень до місцевих бюджетів України за 2018–2020 роки.

**Завдання 4.** Механізм формування місцевих бюджетів України за рахунок податкових надходжень.

**Завдання 5.** Шляхи вдосконалення механізмів справляння місцевих податків і зборів в Україні.

***Завдання для самостійної роботи 7***

**Завдання 1.** Оцінка питомої ваги основних структурних елементів доходів місцевих бюджетів України за 2018–2020 роки.

**Завдання 2.** Аналіз податкових надходжень місцевих бюджетів у структурі доходів зведеного бюджету України за 2018–2020 роки.

**СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Бухгалтерський облік і контроль державного сектору в умовах модернізації управління державними фінансамии : у 2 т. / за ред. Л. Г. Ловінської. Київ : ДННУ “Акад. фін. управ ління”, 2013. Т. 1: Реформування бухгалтерського обліку в державному секторі відповідно до міжнародних стандартів / Л. Г. Ловінська, Н. І. Сушко, С. В. Свірко та ін. 2013. 568 с.
2. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17.
3. Гізатуліна Л. В., Сушко Н. І., Харченко С. І. Бухгалтерський облік та звітність виконання бюджетів: навч. посіб. / за заг. ред. Т. І. Єфименко. Київ : ДННУ «Акад. фін. управління», 2014. 742 с.
4. Жадан О. В. Відповідність національної та міжнародної класифікацій доходів. *Електронне наукове фахове видання «Глобальні та національні проблеми економіки» Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського.* 2015. Вип. 5. С. 846–850.
5. Жадан О. В. Зарубіжний досвід проведення реформи місцевого самоврядування та доцільність його використання в Україні. Концепція сталого розвитку економічної та соціальної політики : міжнар. наук.-практ. конф., 3 – 4 жовт. 2014 р. : тези доп. Київ, 2014. С. 15–17.
6. Жадан О. В. Застосування класифікаційних ознак фінансового контролю при виконанні місцевих бюджетів. *Науковий* ***Міжнародного гуманітарного університету (Серія «Економіка і менеджмент)****.* 2015. Вип. 12. С. 182–185.
7. Жадан О. В. Застосування термінології фінансового контролю в державному секторі. Розвиток фінансово-економічного становища на різних рівнях управління: підприємство, регіон, держава : міжнар. наук.-практ. конф., 6 – 7 лист. 2015 р. : тези доп. Дніпропетровськ, 2015. С. 35–37.
8. Жадан О. В. Контроль ефективності використання коштів місцевих бюджетів. *Науково-практичний журнал «Причорноморські економічні студії».* 2017. Вип. 16. С. 137–142.
9. Жадан О. В. Фінансовий контроль за плануванням бюджетних програм на рівні місцевих бюджетів. *Журнал «Наукові праці НДФІ».* 2016. Вип. 2 (75). С. 114–122.
10. Жадан О. В. Шляхи підвищення соціально-економічної ролі місцевих бюджетів. *Науковий вісник* ***ХДУ (Серія «Економічні науки»)****.* 2014. Вип. 8, Ч.4. С. 179–182.
11. Калюга Є. В. The Budget Classification as the Basis of the Usage of the Method of Accrual in the Public Sector. *Наукове видання. Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Економіка.* Випуск 2 (179). 2016. С. 22–28. URL: <http://bulletin-econom.univ.kiev.ua/wp-content/uploads/2016/04/179_3.pdf>.
12. Калюга Є. В. Витрати бюджету як об’єкт бухгалтерського обліку. Науковий журнал ScienceRise. 2015. № 12 (1). С. 31–35. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/texc\_2015\_12(17)\_\_](http://nbuv.gov.ua/UJRN/texc_2015_12%2817%29__).
13. Калюга Є. В. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку в державному секторі. *Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. Сер.: Економіка, аграрний менеджмент, бізнес.* 2013. № 181 (3). С. 105–111. URL: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvnau_econ_2013_181%283%29__21>.
14. Калюга Є. В. Передумови реформування бухгалтерського обліку в державному секторі України. *Економічний аналіз*. 2015. № 21(2). С. 18–26. URL: <https://www.econa.org.ua/index.php/econa/article/viewFile/945/pdf_486>.
15. Калюга Є. В., Ловінська Л. Г. Застосування методу нарахування в контексті реформування бухгалтерського обліку державного сектору. *Фінанси України.* 2012. № 10. C. 84–96. URL: <http://finukr.org.ua/?page_id=723&aid=541>.
16. Калюга Є. В., Ловінська Л. Г. Методологічні аспекти обліку собівартості продукції суб’єктів державного сектора. *Науковий журнал* *ScienceRise.* 2015. № 9 (1). С. 24–28. URL: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/texc_2015_9%281%29__5>.
17. Концепція реформування місцевих бюджетів: схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.05.2007 р. № 308-р. URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/308-2007-%D1%80.
18. Кудряшов В. П. Ризики виконання державного бюджету та механізми їх обмеження. *Фінанси України.* 2016. № 12. C. 59-76. URL: https://fu.minfin.gov.ua/docs/FU\_16\_12\_059\_uk.pdf.
19. Лімська декларація керівних принципів контролю : прийнята ІX Конгресом Міжнародної організації вищих контрольних органів (INTOSAI) у 1977 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/604\_001#Text.
20. Ловінська Л. Г., Сушко Н. І., Свірко С. В., Гізатуліна Л. В., Фаріон А. І. Бухгалтерський облік і контроль державного сектору в умовах модернізації управління державними фінансами : монографія: у 2 т. Т. 1. Реформування бухгалтерського обліку в державному секторі відповідно до міжнародних стандартів / ред.: Л. Г. Ловінська. Київ, 2013. 566 с.
21. МСБОДС 24 «Представлення у фінансових звітах інформації про виконання бюджетів». URL: https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo-gos/meghdunarodnye-standarty-buhgalterskogo-1021812.html.
22. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 р. № 1541, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 січня 2010 р. за № 103/17398. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0103-10.
23. Облік у бюджетних установах : Навчальний посібник. 2-е вид., виправ. / За заг. ред. Леня В.С. Київ : Каравела, 2017. 564 с.
24. Пасічник Ю.В. Бюджетна система України : навч. посіб. Київ : Знання, 2008. 670 с.
25. Піхоцький В. Ф. Система державного фінансового контролю в Україні: концептуальні засади теорії та практики : дис. ... доктора ек. наук : 08.00.08. Львів, 2015. 530 с.
26. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі : затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 р. № 1203, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 25 січня 2014 р. за № 161/24938. URL: https://buhgalter.com.ua/dovidnik/plan-rahunkiv/plan-rahunkiv-buhgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori/.
27. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page.
28. Положення про єдиний казначейський рахунок : затв. наказом Державного казначейства України 26.06.2002 р. № 122, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 18 липня 2002 р. за № 594/6882. URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0594-02.
29. Положення про організацію бухгалтерського обліку і звітності про виконання державного та місцевих бюджетів в органах Державної казначейської служби України : затв. наказом Міністерства
фінансів України від 21.10.2013 р. № 885, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 8 листопада 2013 р. за № 1915/24447. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1915-13.
30. Порядок відображення у бухгалтерському обліку операцій з виконання місцевого бюджету : затв. наказом Державної казначейської служби України від 13.12.2019 р. № 351. URL: https://www.treasury.gov.ua/ua/npa/pro-zatverdzhennya-poryadku-vidobrazhennya-u-buhgalterskomu-obliku-operacij-z-vikonannya-miscevogo-byudzhetu.
31. Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами : затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2012 р. № 1407. URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0130-13/page.
32. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV. URL: http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14.
33. Про бюджетну класифікацію : затв. наказом Міністерства фінансів України 14.01.2011 р. № 11. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-11/ed20181204/sp:side#Text.
34. Про електронні документи та електронний документообіг : Закон України від 22.05.2003 р. № 851-IV. URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/851-15.
35. Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету: наказ Міністерства фінансів України від 12 березня 2012 року № 333. URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12/page.
36. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України від 26.01.93 р. № 2939-XII. URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2939-12.
37. Стоян В. І., Зварич О. П. Управління фінансовими ресурсами в системі казначейства України через механізм функціонування єдиного казначейського рахунку. *Фінанси України : науково-теоретичний та інформаційно-практичний журнал .* 2015/1. № 5. С. 55–68.
38. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року : схвал. розпорядженням Кабінету Міністрів України від 20 червня 2018 р. № 437-р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80.
39. Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки : схвал. розпорядженням Кабінету Міністрів України від 8 лютого 2017 р. № 142-р. URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/142-2017-%D1%80/page.
40. Сунцова О. О. Місцеві фінанси: навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2010. 488 с.
41. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов’язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами : Наказ Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 р. № 1219. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0086-16#Text.
42. Хорунжак Н. М. Теорія та методологія обліку у бюджетних установах в умовах інформатизації суспільства : монографія. Тернопіль : ТНЕУ, 2013. 248 с.
43. Яфінович О. Місцеві бюджети та міжбюджетні відносини: досвід європейських країн та проблеми України. *Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка*. 2015. Вип. 2. С. 92-100. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VKNU\_Ekon\_2015\_2\_17.