

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота

**МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗ ФОРМУВАННЯ Й ВИКОНАННЯ
КОШТОРИСУ В ДІЯЛЬНОСТІ ОТГ В УМОВАХ ЇХ СТАНОВЛЕННЯ
ТА ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ**

ПОЛІНСЬКА ОЛЕКСАНДРА СТЕПАНІВНА

Студентка IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена Вченою радою ЗУІ

Протокол № 7 /27 жовтня 2020 року

Науковий керівник:

Макарович Вікторія Костянтинівна

кандидат економічних наук, доцент

Завідувач кафедру _____:

Бачо Роберт Йосипович

доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку _____, «___» _____ 202_ року

Протокол № _____ / 20_

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота

**МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗ ФОРМУВАННЯ Й ВИКОНАННЯ
КОШТОРИСУ В ДІЯЛЬНОСТІ ОТГ В УМОВАХ ЇХ СТАНОВЛЕННЯ
ТА ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконала: студентка IV-го курсу

Полінскі Олександра Степанівна

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Макарович Вікторія Костянтинівна**

кандидат економічних наук, доцент

Рецензент: **Югас Еріка Федорівна**

кандидат економічних наук, доцент,

доцент кафедри обліку та оподаткування УТЕІ КНТЕУ

Берегове
2021

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

Számvitel és Auditálás Tanszék

**AZ EGYESÍTETT TERÜLETI KÖZÖSSÉGEK (KISTÉRSÉGEK)
KÖLTSÉGVETÉSÉNEK KÉPZÉSE ÉS VÉGREHAJTÁSA, ANNAK
SZÁMVITELI MÓDSZERTANA ÉS ELEMZÉSE A LÉTREJÖTTÜK ÉS
DICENTRALIZÁCIÓ FELTÉTELEIBEN**

Szakdolgozat

Képzési szint: alapképzés

Készítette: Palinszky Alexandra

IV. évfolyamos hallgató

Képzési program: Számvitel és adóügy

Témavezető: Makarovics Viktória

gazdasági tudományok kandidátusa, docens

Recenzens: Juhász Erika

gazdasági tudományok kandidátusa, docens, számvitel és auditálás tanszék,

Kijevi Állami Kereskedelmi és Gazdaságtudományi Egyetem Ungvári Kereskedelmi és

Gazdasági Főiskola

ЗМІСТ

	<i>стр.</i>
ВСТУП	7
ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	10
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ БЮДЖЕТІВ ОБ'ЄДНАНОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ В УМОВАХ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ	13
1.1. Поняття і сутність місцевих фінансів та бюджетної децентралізації....	13
1.2. Особливості формування бюджетів об'єднаних територіальних громад.....	17
РОЗДІЛ II. МЕТОДИКА ОБЛІКУ КОШТОРИСУ В ДІЯЛЬНОСТІ ОТГ В УМОВАХ ЇХ СТАНОВЛЕННЯ ТА ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ	23
2.1. Організаційно-економічна характеристика Косоньської об'єднаної територіальної громади.....	23
2.2. Методика та техніка обліку формування та виконання кошторису в діяльності ОТГ	33
2.3. Напрями удосконалення методики обліку кошторису в діяльності ОТГ.....	43
РОЗДІЛ III. АНАЛІЗ ФОРМУВАННЯ Й ВИКОНАННЯ КОШТОРИСУ В ДІЯЛЬНОСТІ ОТГ	48
3.1. Аналіз формування та виконання кошторису Косоньської об'єднаної територіальної громади.....	48
3.2. Напрями удосконалення методики аналізу формування та виконання кошторису в діяльності ОТГ.....	51
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	59
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	61
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	63
ДОДАТКИ	
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	

TARTALOMJEGYZÉK

	<i>old.</i>
BEVEZETÉS	7
BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN	10
I. FEJEZET. AZ EGYESÍTETT TERÜLETI KÖZÖSSÉGEK (KISTÉRSÉGEK) KÖLTSÉGVETÉSE KÉPZÉSÉNEK ELMÉLETI ALAPJAI A DICENTRALIZÁCIÓ FELTÉTELEIBEN	13
1.1. A helyi pénzügyek és a költségvetés dicentralizációjának fogalma és lényege.....	13
1.2. Az egyesített területi közösségek (kistérségek) költségvetési kialakításának sajátosságai.....	17
II. FEJEZET. A KISTÉRSÉGEK KÖLTSÉGVETÉSÉNEK SZÁMVITELI MÓDSZERTANA LÉTREJÖTTÜK ÉS A DICENTRALIZÁCIÓ FELTÉTELEIBEN	23
2.1. A Kaszonyi kistérség szervezeti és gazdasági sajátosságai.....	23
2.2. Számviteli módszerek és technikák a költségvetés kialakításához és megvalósításához a kistérség tevékenységében.....	33
2.3. Irányok a költségvetés módszertanának javításához a kistérség tevékenységében.....	43
III. FEJEZET. A KISTÉRSÉGEK KÖLTSÉGVETÉSÉNEK VÉGREHAJTÁSA ÉS ELEMZÉSE	48
3.1. A Kaszonyi kistérség költségvetésének elemzése és végrehajtása.....	48
3.2. Irányok a költségvetések kialakításának és megvalósításának elemzési módszertana javításához a kistérség tevékenységében.....	51
ÖSSZEFOGLALÁS	59
ÖSSZEFOGLALÁS MAGYAR NYELVEN	61
FELHASZNÁLT IRODALOM	63
MELLÉKLETEK	
ANNOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ MAGYAR NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN	

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

БКУ – Бюджетний кодекс України

ГРК - Головний розпорядник бюджетних коштів

ДПС – Державна податкова служба України

ЄСВ – Єдиний соціальний внесок

КЕКВ – Коди економічної класифікації видатків

ОТГ – Об'єднана територіальна громада

ПДВ – Податок на додану вартість

ТПВ – Тверді побутові відходи

ЦНАП – Цент надання адміністративних послуг

ВСТУП

Актуальність дослідження. За останні роки в бюджетній сфері відбулися значні перетворення: змінилось у цілому бюджетне законодавство, зокрема набув чинності новий Бюджетний кодекс України, і як наслідок цього — легалізовано казначейське обслуговування бюджету; затверджено новий план рахунків та порядок його застосування. В сучасних умовах змінюється ідеологія бюджетного процесу, стає іншим порядок відображення операцій по бухгалтерському обліку та звітності. Відбувається процес децентралізації, формування об'єднаних територіальних громад, що зумовлює необхідність дослідження методики обліку та аналіз формування й виконання кошторису в діяльності ОТГ в умовах їх становлення та децентралізації.

Особлива увага до обліку та аналізу формування й виконання кошторису в діяльності ОТГ також викликана необхідність поступового забезпечення самоокупності їх діяльності.

Достовірне обліково-аналітичне забезпечення формування й виконання кошторису ОТГ дозволяє не тільки знайти внутрішні невикористані резерви, але й забезпечити їх ефективне планування на майбутні періоди. Саме ця інформація, що формується в системі бухгалтерського обліку, впливає на ефективність діяльності ОТГ та опосередковано на якість їх публічних послуг.

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження питань обліку та аналізу формування й виконання кошторису ОТГ в сучасних умовах реформування бюджетної сфери в Україні та децентралізації.

Реалізація мети роботи передбачає вирішення таких **завдань**:

1. дослідити економічний зміст формування кошторисів ОТГ, особливостей організації їх обліку;
2. проаналізувати нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку бюджетів ОТГ;
3. розглянути стан організації первинного, аналітичного і синтетичного обліку бюджетів ОТГ;

4. охарактеризувати організаційно-економічну діяльність Косоньської ОТГ та описати постановку обліку;

5. розкрити особливості бухгалтерського обліку кошторису ОТГ в умовах децентралізації;

6. здійснити аналіз формування і використання кошторисів в досліджуваній установі;

7. дослідити перспективи підвищення ефективності використання бюджетів ОТГ.

Об'єкт дослідження є методика обліку та аналіз формування й виконання кошторису Косоньської об'єднаної територіальної громади. Напрями удосконалення розвитку методи складання та виконання бюджетів в діяльності ОТГ.

Предмет дослідження є методика обліку та аналіз формування й виконання кошторису та напрями їх удосконалення в умовах децентралізації.

Методи дослідження. У ході дослідження використані загальнонаукові методичні прийоми та спеціальні методи, що ґрунтуються на діалектичному методі наукового пізнання. До них належать аналіз, синтез, індукція, дедукція, конкретизація, порівняння тощо.

Аналіз результатів дослідження відомих авторів. Значний внесок у вирішення проблем обліку у державному секторі економіки здійснили такі вітчизняні науковці, як: О.В. Артюх, І.Д. Ватуля, Ю.А. Верига, Т.В. Гладких, Л.О. Гуцайлюк, М.В. Дунаєва, Л.І. Жидеєва, І.А. Козачок, З.М. Левченко, В.С. Лень, А.І. Мілька, В.П. Пантелєєв, Ю.О. Романченко, О.П. Славкова та інші. Та питання методики обліку і аналізу в ОТГ детально розкриваються лише вибірково у фахових облікових виданнях та потребують подальших досліджень.

Отримані результати полягають в теоретичному обґрунтуванні бухгалтерського обліку та аналізу формування і використання кошторису об'єднаної територіальної громади, що спрямоване на забезпечення

надходження, цільового та ефективного використання бюджетних коштів в умовах децентралізації.

Практичне значення одержаних результатів. Прикладне значення окремих положень роботи підтверджується впровадженням їх у практику діяльності Косонської ОТГ. Вихідними даними для дослідження були взяті дані об'єднаної територіальної громади, плани, дані первинного, аналітичного і синтетичного бухгалтерського обліку, звітні показники та інші документи.

Теоретичну основу роботи складають фундаментальні положення теорії фінансів, обліку а також праці вітчизняних вчених та спеціалістів-практиків з економічного аналізу формування та використання кошторису ОТГ.

Інформаційну базу роботи склали законодавчі та нормативні акти Верховної Ради і Кабінету Міністрів України, нормативні документи, які регламентують облік в ОТГ в Україні, літературні джерела із досліджуваного питання, статті та монографії вчених-економістів, а також матеріали Косонської ОТГ.

Структура кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків.

У першому розділі розкрито теоретичні аспекти формування бюджетів об'єднаної територіальної громади в умовах децентралізації.

У другому розділі охарактеризовано організаційно-економічну діяльність Косонської ОТГ. Досліджено методи обліку формування та використання кошторисів та напрями його удосконалення.

У третьому розділі проведено аналіз формування та виконання кошторису Косонської об'єднаної територіальної громади.

Загальний обсяг кваліфікаційної роботи складає 63 сторінок, робота включає: 5 рисунків, 5 таблиць, 35 використаних джерел, 13 додатків.

BEVEZETÉS

A téma aktualitása: Az elmúlt években jelentős változások történtek a költségvetési szférában: a költségvetési jogszabályok teljes egészében megváltoztak, többek között hatályba lépett Ukrajna új Költségvetési kódexe, melynek eredményeként legalizálva lett a költségvetés kincstári kiszolgálása; elfogadták az új számlarendet és annak alkalmazására vonatkozó eljárást. A modern körülmények között változik a költségvetési folyamat ideológiája, a számviteli és beszámolási műveletek könyvelési sorrendje is. Decentralizációs folyamat történik, tehát az egyesült területi közösségek kialakulása, amely szükségessé teszi a számviteli módszerek tanulmányozását, a költségvetések kialakításának és végrehajtásának elemzését a kistérségek tevékenységeiben, azok kialakulása és a decentralizáció szempontjából.

Mivel a kistérségeknek fokozatosan biztosítaniuk kell tevékenységeik önellátását, különös figyelmet fordítanak a költségvetés kialakításának és végrehajtásának elszámolására és elemzésére.

A kistérségek költségvetésének kialakításához és végrehajtásához szükséges megbízható számvitel és elemzés biztosítása nemcsak a belső fel nem használt tartalékok felkutatását teszi lehetővé, hanem azok felhasználásának hatékony megtervezését is a jövőbeli időszakokra. Ez az információ, amely a számviteli rendszerből van, befolyásolja a kistérség tevékenységének hatékonyságát és közvetett módon a közszolgáltatások minőségét is.

A szakdolgozat célja a kistérségi költségvetés kialakításának és végrehajtásának számviteli és elemzési kérdéseinek tanulmányozása az ukrajnai költségvetési reform és a decentralizáció jelenlegi feltételeiben.

A cél elérése érdekében az alábbi **feladatokat** kell megoldani:

1. kutatni a kistérségek költségvetése kialakulásának gazdasági tartalmát, könyvelésük szervezésének sajátosságait;
2. elemezni a kistérségek költségvetése elkönyvelésének jogi szabályozását;

3. mérlegelni a kistérségek költségvetések elsődleges, analitikus és szintetikus elkönyvelésének szervezését;

4. jellemezni a Kaszonyi kistérség szervezeti és gazdasági tevékenységét és ismertetni a könyvelést;

5. feltárni a kistérségek költségvetésének elszámolási jellemzőit a decentralizáció feltételeiben;

6. elemezni a költségvetések kialakulását és felhasználását a tanulmányozott intézményben;

7. megvizsgálni a kistérségi költségvetés hatékonyságának javítási lehetőségeit.

A kutatás objektuma a Kaszonyi kistérség költségvetésének kialakításának és végrehajtásának számviteli és elemzési módszere. A költségvetés-tervezés és végrehajtás módszerei fejlesztésének javítására irányuló lehetőségek a kistérség tevékenységeiben.

A kutatás tárgya a költségvetések kialakításának és végrehajtásának számviteli és elemzési módszertana, valamint javításuk irányai a decentralizáció feltételeiben.

Kutatási módszerek. A kutatás során általános tudományos módszertant és a tudományos megismerés dialektikus módszerén alapuló speciális módszereket fogok alkalmazni. Ide tartozik az elemzés, a szintézis, az indukció, a dedukció, a konkretizálás, az összehasonlítás és így tovább.

Ismert szerzők kutatási eredményeinek elemzése. Jelentősen hozzájárultak a számviteli problémák megoldásához a gazdaság állami szférájában olyan hazai tudósok, mint: O. V. Artjuh, I. D. Vatulja, Yu. A. Veriha, T. V. Hladkih, L. O. Hucaljuk, M. V. Dunaeva, L. I. Zsidejeva, I. A. Kozacsok, Z. M. Levcsenko, V. Sz. Leny, A. I. Milka, V. P. Pantelejev, Yu. O. Romancsenko, O. P. Szlavkova és mások. A kistérségek számviteli és elemzési módszereinek kérdéseit azonban csak szelektíven, szakmai számviteli kiadványokban részletezik és további kutatásokat igényelnek.

A kapott eredmények a számvitel elméleti megalapozottságából, valamint az egyesült területi közösség költségvetésének kialakításának és felhasználásának

elemzéséből állnak, amely a költségvetési források biztosításának, céljának és hatékony felhasználásának fenntartására irányul a decentralizáció feltételeiben.

A kapott eredmények gyakorlati jelentősége. A munka különböző eredményeinek gyakorlati jelentőségét megerősíti azok végrehajtása a Kaszonyi kistérség tevékenységében. A kutatás kiindulási adatai a kistérség adatai, tervek, az elsődleges, analitikus és szintetikus számviteli adatok, a jelentési mutatók és egyéb dokumentumok voltak.

A munka elméleti alapja: a pénzügyi elmélet, a számvitel, a hazai tudósok és szakemberek munkájának alapvető rendeletei a kistérségi költségvetés kialakításának és felhasználásának gazdasági elemzésével kapcsolatban.

A munka információs alapja a Legfelsőbb Tanács és Ukrajna Minisztertanácsának jogalkotási és normatív aktjaiból, az ukrajnai kistérségek könyvelését szabályozó normatív dokumentumokból, a vizsgált kérdés irodalmi forrásaiból, közgazdászok cikkeiből és monográfiákból, valamint a Kaszonyi kistérség anyagaiból állt.

A szakdolgozat felépítése. A szakdolgozat bevezetésből, három fejezetből, következtetésekből, a felhasznált irodalom listájából, valamint mellékletekből áll.

Az első fejezetben az egyesült területi közösségek költségvetésének kialakításának elméleti szempontjait tárom fel a decentralizáció feltételeiben.

A második fejezetben a Kaszonyi kistérség szervezeti és gazdasági tevékenységeit mutatom be. Kutatom a költségvetések kialakításának és felhasználásának könyvelési módszereit, valamint azok fejlesztési irányait.

A harmadik fejezetben a Kaszonyi kistérség költségvetésének kialakítását és végrehajtását elemzem.

A szakdolgozat terjedelme: 61 oldal, ami magába foglal 5 ábrát, 5 táblázatot, 35 felhasznált irodalmat és 13 mellékletet.

РОЗДІЛ І.

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ БЮДЖЕТІВ ОБ'ЄДНАНОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ В УМОВАХ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ

1.1. Поняття і сутність місцевих фінансів та бюджетної децентралізації

Функціонування суб'єктів господарювання – це складний динамічний процес, що є результатом неперервного циклічного руху грошових коштів. Однією із проблем, що виникають перед суб'єктами господарювання в сучасних умовах, є відновлення і збереження динаміки циклів операційної, інвестиційної і фінансової діяльності, що є запорукою необхідної ліквідної позиції суб'єкта господарювання.

Вирішення цієї проблеми неможливе без досліджень сутності територіальних громад та економічних механізмів їх діяльності. Необхідність в організації обліку і контролю формування та використання кошторисів в територіальних громадах обумовлена існуванням практичних потреб фінансового управління, що стоять на рівні проблеми виживання окремих суб'єктів господарювання в умовах децентралізації.

Розглянемо сутність територіальних об'єднань та умови їх функціонування.

Територіальні громади села, селища, міста, що добровільно об'єдналися в одну територіальну громаду, можуть вийти із складу об'єднаної територіальної громади в порядку, визначеному законом [2, розд. 4, ст. 6].

Місцеві бюджети – це фундаментом бюджетної системи України. Місцеві бюджети відіграють важливу роль у перерозподілі внутрішнього валового продукту, фінансування публічних послуг, здійснюють безпосередній вплив на задоволення різних потреб населення [8, с. 6].

Згідно із законом України «Про місцеве самоврядування» місцеві бюджети визначаються наступним чином.

Бюджет місцевого самоврядування (місцевий бюджет) - план утворення і використання фінансових ресурсів, необхідних для забезпечення функцій та повноважень місцевого самоврядування [9, ст. 1].

Згідно із Бюджетним кодексом України, бюджети місцевого самоврядування - бюджети територіальних громад сіл, їх об'єднань, селищ, міст (у тому числі районів у містах), бюджети об'єднаних територіальних громад, що створюються згідно із законом та перспективним планом формування територій громад [4, ст. 1].

Для розуміння процесу формування та використання кошторисів, розглянемо детальніше сутність діяльності об'єднаних територіальних громад (далі ОТГ).

В Україні місцеві бюджети, в тому числі бюджети ОТГ, є самостійними, вони не включаються до Державного бюджету України та інших місцевих бюджетах [8, с. 6].

В Україні бюджетна система має наступну структуру (рис. 1.1):

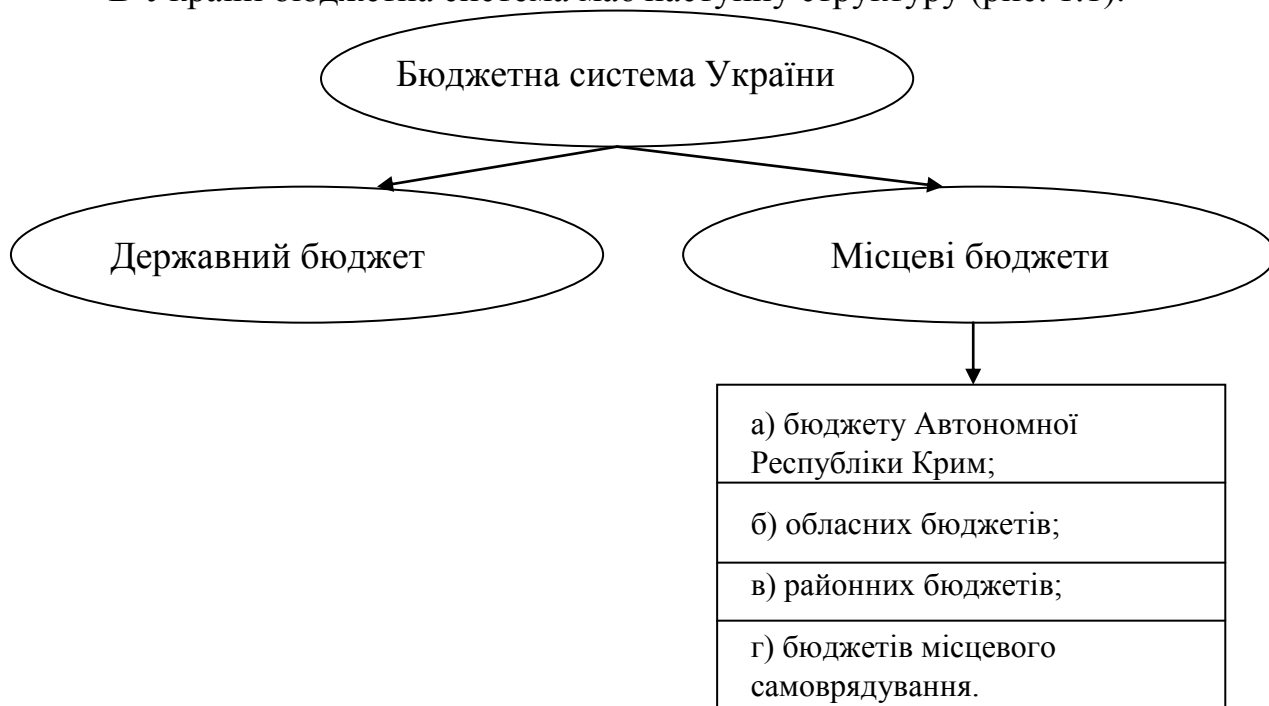


Рис. 1.1 Структура бюджетної системи України*

**сформовано за джерелом [2].*

Згідно із статтею 7 Бюджетного кодексу України, бюджетна система України ґрунтується на таких принципах:

1) принцип єдності бюджетної системи України - єдність бюджетної системи України забезпечується єдиною правовою базою, єдиною грошовою системою, єдиним регулюванням бюджетних відносин, єдиною бюджетною класифікацією, єдністю порядку виконання бюджетів та ведення бухгалтерського обліку і звітності;

2) принцип збалансованості - повноваження на здійснення витрат бюджету мають відповідати обсягу надходжень бюджету на відповідний бюджетний період;

3) принцип самостійності - Державний бюджет України та місцеві бюджети є самостійними. Держава коштами державного бюджету не несе відповідальності за бюджетні зобов'язання органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування. Органи влади Автономної Республіки Крим та органи місцевого самоврядування коштами відповідних місцевих бюджетів не несуть відповідальності за бюджетні зобов'язання одне одного, а також за бюджетні зобов'язання держави. Самостійність бюджетів забезпечується закріпленням за ними відповідних джерел доходів бюджету, правом відповідних органів державної влади, органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування визначати напрями використання бюджетних коштів відповідно до законодавства України, правом Верховної Ради Автономної Республіки Крим та відповідних місцевих рад самостійно і незалежно одне від одного розглядати та затверджувати відповідні місцеві бюджети;

4) принцип повноти - до складу бюджетів підлягають включенню всі надходження бюджетів та витрати бюджетів, що здійснюються відповідно до нормативно-правових актів органів державної влади, органів влади Автономної Республіки Крим, органів місцевого самоврядування;

5) принцип обґрунтованості - бюджет формується на реалістичних макропоказниках економічного і соціального розвитку України та розрахунках

надходжень бюджету і витрат бюджету, що здійснюються відповідно до затверджених методик та правил;

6) принцип ефективності та результативності - при складанні та виконанні бюджетів усі учасники бюджетного процесу мають прагнути досягнення цілей, запланованих на основі національної системи цінностей і завдань інноваційного розвитку економіки, шляхом забезпечення якісного надання публічних послуг при залученні мінімального обсягу бюджетних коштів та досягнення максимального результату при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів;

7) принцип субсидіарності - розподіл видів видатків між державним бюджетом та місцевими бюджетами, а також між місцевими бюджетами ґрунтується на необхідності максимально можливого наближення надання публічних послуг до їх безпосереднього споживача;

8) принцип цільового використання бюджетних коштів - бюджетні кошти використовуються тільки на цілі, визначені бюджетними призначеннями та бюджетними асигнуваннями;

9) принцип справедливості і неупередженості - бюджетна система України будується на засадах справедливого і неупередженого розподілу суспільного багатства між громадянами і територіальними громадами;

10) принцип публічності та прозорості - інформування громадськості з питань бюджетної політики, складання, розгляду, затвердження, виконання державного бюджету та місцевих бюджетів, а також контролю за виконанням державного бюджету та місцевих бюджетів [4, ст. 7].

Розглянемо сутність бюджетного процесу, його етапи та їх вплив на формування і використання кошторисів ОТГ.

Бюджетний процес - це регламентована нормами бюджетного права діяльність держави та територіальних громад зі складання, розгляду та затвердження бюджету, його виконання, а також зі складання та затвердження звіту про його виконання [8, с. 19].

Згідно із статтею 19 Бюджетного кодексу України, бюджетний процес включає такі стадії:

- 1) складання та розгляд Бюджетної декларації (прогнозу місцевого бюджету) і прийняття рішення щодо них;
- 2) складання проектів бюджетів;
- 3) розгляд проекту та прийняття закону про Державний бюджет України (рішення про місцевий бюджет);
- 4) виконання бюджету, включаючи внесення змін до закону про Державний бюджет України (рішення про місцевий бюджет);
- 5) підготовка та розгляд звіту про виконання бюджету і прийняття рішення щодо нього [4, ст. 19].

Згідно із Законом України «Про добровільне об'єднання територіальних громад», принципи добровільного об'єднання територіальних громад включають:

- 1) конституційності та законності;
- 2) добровільності;
- 3) економічної ефективності;
- 4) державної підтримки;
- 5) повсюдності місцевого самоврядування;
- 6) прозорості та відкритості;
- 7) відповідальності [2].

1.2. Особливості формування бюджетів об'єднаних територіальних громад

Для стимулювання громад до об'єднання, а також з метою забезпечення ресурсної бази бюджетів ОТГ для фінансування видаткових повноважень Бюджетним кодексом України (далі - Кодекс) визначено особливості формування бюджетів цих громад [4, ч. 4 ст. 67].

Головні розпорядники бюджетних коштів організують розроблення бюджетних запитів для подання місцевим фінансовим органам у терміни та порядку, встановлені цими органами. Головні розпорядники бюджетних коштів забезпечують своєчасність, достовірність та зміст поданих місцевим фінансовим органам бюджетних запитів, які мають містити всю інформацію, необхідну для аналізу показників проекту місцевого бюджету, згідно з вимогами місцевих фінансових органів.

Місцеві фінансові органи, на будь-якому етапі складання і розгляду проектів місцевих бюджетів здійснюють аналіз бюджетного запиту, поданого головним розпорядником бюджетних коштів, з точки зору його відповідності меті, пріоритетності, а також дієвості та ефективності використання бюджетних коштів. На основі результатів аналізу керівник місцевого фінансового органу приймає рішення про включення бюджетного запиту до пропозиції проекту місцевого бюджету перед поданням його на розгляд відповідно Раді міністрів Автономної Республіки Крим, місцевим державним адміністраціям, виконавчим органам відповідних місцевих рад [4, ст. 75].

Особливості формування бюджетів об'єднаних територіальних громад визначено ч. 4 ст. 67 Бюджетного кодексу України (далі - БКУ) від 08.07.2010 р. № 2456-VI, якою, зокрема, передбачено [4, ч. 4 ст. 67]:

Бюджети об'єднаних територіальних громад, що створюються згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, до 15 жовтня року, що передує плановому, формуються відповідно до цього Кодексу на плановий бюджетний період з урахуванням таких особливостей:

- 1) доходи цих бюджетів визначаються відповідно до ст. 64 та 691 БКУ;
- 2) видатки та кредитування цих бюджетів визначаються відповідно до ст. 89 і 91 БКУ;
- 3) відносини між цими бюджетами та державним бюджетом визначаються відповідно до ст. 97, 99, 100, 102, 1032, 1034 і 108 БКУ;
- 4) місцеві запозичення здійснюються відповідно до ст. 16 і 74 БКУ.

Також відповідно до п.п. 2 п. 38 Прикінцевих та перехідних положень БКУ у разі неприйняття Закону про Державний бюджет України до 1 грудня року, що передує плановому, місцева рада ОТГ при затвердженні місцевого бюджету на перший плановий бюджетний рік після об'єднання враховує обсяги міжбюджетних трансфертів (освітня субвенція, медична субвенція, базова та реверсна дотації), визначені у проекті Закону про Державний бюджет України на відповідний бюджетний період, поданому Кабінетом Міністрів України до Верховної Ради України [4, п.38].

Отже, особливості формування бюджетів новоутворених ОТГ, в тому числі і у 2021 році, на перший плановий рік після об'єднання, визначено зазначеними нормами БКУ.

Крім цього, згідно із ст. 11 Закону України «Про добровільне об'єднання територіальних громад» від 05.02.2015 р. № 157-VIII обласною державною адміністрацією розробляється перспективний план формування територій громад області (далі — перспективний план), який схвалюється відповідною обласною радою та затверджується Кабміном [2].

У разі схвалення обласною радою змін до перспективного плану, облдержадміністрація вносить на розгляд Кабінету Міністрів України проект урядового акту про внесення таких змін [3].

Затвердження перспективного плану формування територій громад не є фактом об'єднання громад. Перспективний план лише засвідчує загальне бачення та соціально-економічну обґрунтованість ефективного територіального устрою на базовому рівні в межах відповідної області. Після того як громади самі приймуть рішення про об'єднання, вони зможуть приступити до процедури об'єднання відповідно до Закону України «Про добровільне об'єднання територіальних громад» [3].

Тобто, з урахуванням згаданих норм особливості формування бюджетів ОТГ застосовуються до ОТГ, які об'єдналися відповідно до Закону України «Про добровільне об'єднання територіальних громад» від 05.02.2015 р. № 157-VIII та перспективного плану [2].

Питання затвердження програм соціально-економічного та культурного розвитку відповідних адміністративно-територіальних одиниць, цільових програм з питань місцевого самоврядування відносяться до виключної компетенції сільських, селищних, міських рад і вирішуються на пленарних засіданнях відповідних рад [8, с. 71].

Бюджетна програма дуже важливо для всіх місцевих самоврядувань, тому щоб включає розподіл грошових коштів. Розглянемо що це означає.

Бюджетна програма – сукупність заходів, спрямованих на досягнення єдиної мети, завдань, очікуваного результату, визначення та реалізацію яких здійснює розпорядник бюджетних коштів відповідно до покладених на нього функцій [8, с. 71].

Відповідальний виконавець бюджетних програм визначається головним розпорядником бюджетних коштів (далі – ГРК) за погодженням з місцевим фінансовим органом. Відповідальний виконавець бюджетних програм у процесі їх виконання забезпечує цільове й ефективне використання бюджетних коштів протягом усього строку реалізації відповідних бюджетних програм у межах визначених бюджетних призначень. ГРК розробляє та протягом 45 днів з дня набрання чинності рішенням про місцевий бюджет затверджує спільно з місцевим фінансовим органом паспорт бюджетної програми. Алгоритмом розроблення та реалізації бюджетної програми зображує рис. 1.2. [8, с. 72].

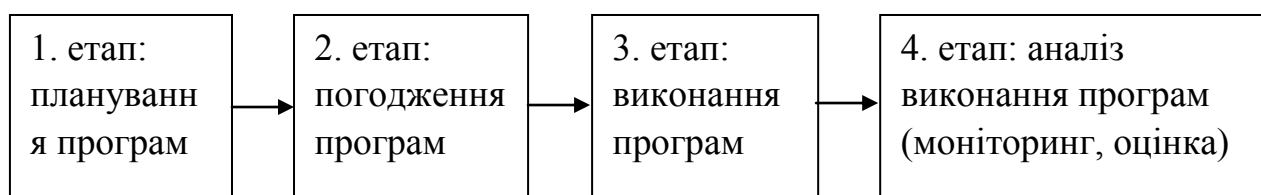


Рис. 1.2. Алгоритм розроблення та реалізації бюджетних програм [8, с. 72]

Паспорт бюджетної програми – документ, що визначає мету, завдання, напрями використання бюджетних коштів, відповідальних виконавців, результативні показники й інші характеристики бюджетної програми відповідно до бюджетного призначення, встановленого рішенням про місцевий бюджет [8, с. 72].

Маркович Галина [31], як експерт з місцевих фінансів, виділяє наступні особливості формування бюджетів об'єднаних територіальних громад:

1. Бюджети ОТГ мають міжбюджетні відносини з державним бюджетом. Тобто, законом про державний бюджет на плановий рік цим бюджетам затверджуються обсяги міжбюджетних трансфертів. Це - базова дотація, освітня субвенція, медична субвенція, інші субвенції та дотації, якщо є підстави для надання та отримання відповідних міжбюджетних трансфертів (статті 97, 99, 100, 102, 103-2, 103-4 і 108 Кодексу) [31].

2. До бюджетів ОТГ, крім доходів, що отримували бюджети до їх об'єднання, зараховується 60% податку на доходи фізичних осіб [31].

3. За рахунок бюджетів ОТГ, крім видатків на здійснення самоврядних повноважень, фінансуватимуться видатки, які делегуються державою їм на виконання, а саме: видатки на утримання закладів бюджетної сфери – освіти, культури, охорони здоров'я, фізичної культури та спорту, соціального захисту та соціального забезпечення (перелік видатків визначено ст. 71, 89 і 91 Кодексу) [31].

Джерелом фінансування видатків є як доходи, закріплені Кодексом за бюджетами ОТГ, так і міжбюджетні трансферти з державного бюджету (базова дотація, освітня та медична субвенції, інші дотації та субвенції) [31].

4. Бюджети ОТГ беруть участь у горизонтальному вирівнюванні податкоспроможності. Дана система вирівнювання передбачає, що місцевим бюджетам з рівнем податкоспроможності (середні надходження на 1 мешканця) нижче 0,9 середнього показника по Україні для підвищення рівня їх забезпеченості надається базова дотація (80 відсотків суми, необхідної для досягнення показника 0,9).

Водночас, бюджети ОТГ (як і інші місцеві бюджети, що мають взаємовідносини з державним бюджетом), у яких рівень податкоспроможності вище 1,1 середнього показника по Україні частину надходжень передають до державного бюджету (реверсна дотація). При цьому, кошти вилучаюся не в повному обсязі, як це було при системі балансування місцевих бюджетів, а лише 50 відсотків перевищення індексу податкоспроможності 1,1 до середнього значення по Україні.

Також ради ОТГ мають право здійснювати місцеві запозичення до бюджетів ОТГ – як місцеві, так і внутрішні, в тому числі шляхом отримання кредитів (позик) від міжнародних фінансових організацій. Запозичення здійснюються до бюджету розвитку і кошти спрямовуються на реалізацію інвестиційних програм (проектів), метою яких є розвиток комунальної інфраструктури, впровадження ресурсозберігаючих технологій, створення, приріст чи оновлення стратегічних об'єктів довготривалого користування або об'єктів, які забезпечують виконання завдань міських рад, спрямованих на задоволення інтересів населення їх громад [31].

Отже, ми розглянули основні поняття, які потрібні для здійснення подальших досліджень.

Територіальні громади села, селища, міста, що добровільно об'єдналися в одну територіальну громаду, можуть вийти із складу об'єднаної територіальної громади в порядку, визначеному законом [2, розд. 4, ст. 6].

Місцеві бюджети – це фундаментом бюджетної системи України. Місцеві бюджети відіграють важливу роль у перерозподілі внутрішнього валового продукту, фінансування публічних послуг, здійснюють безпосередній вплив на задоволення різних потреб населення [8, с. 6].

Також охарактеризували принципи функціонування бюджетної системи, які мають місцеві бюджети та територіальні громади та розкрили особливості формування об'єднаних територіальних громад.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами систематизації та узагальнення теоретичного та практичного матеріалу щодо обліку та аналізу формування кошторису ОТГ в умовах децентралізації, можна сформувати наступні висновки.

1. Функціонування суб'єктів господарювання – це складний динамічний процес, що є результатом неперервного циклічного руху ресурсів.

Такі об'єкти бухгалтерського обліку як доходи і витрати, що формують кошторис ОТГ займають значне місце в життєдіяльності суб'єктів господарювання та спрямовані на забезпечення повноцінного функціонування територіальної громади.

2. Організація обліку формування та використання кошторису ОТГ має важливе значення, оскільки від цього залежить касове і фактичне виконання кошторису бюджетної установи. Так, організація своєчасного здійснення операцій за грошовими коштами вимагає визначення основного складу видатково-прибуткових операцій, до яких належать отримання установою асигнувань з Державного або місцевих бюджетів, отримання готівкових коштів з рахунка до каси установи, перерахування коштів з рахунка за товари, послуги, роботи, надані установі.

3. Система нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку формування та використання кошторису ОТГ є достатньо складною та ретельно регламентованою, що пояснюється особливою роллю бюджетних установ у суспільстві та їх значенням в отриманні населенням публічних послуг.

4. Бухгалтерський облік в Косонській ОТГ ведеться силами відділу економіки на чолі з головним бухгалтером.

Надходження в Косонській ОТГ здійснюються у формі податкових надходжень. Формування податкових надходжень Косонської ОТГ відбувається за рахунок надходжень податків, які сплачують суб'єкти господарювання на території громади.

5. Витрачання формують відповідні видатки кошторису ОТГ. Видатки – це суми коштів, витрачених ОТГ в процесі господарської діяльності в межах сум, встановлених кошторисом.

Характерною особливістю обліку грошових коштів в частині здійснення видатків бюджетних установ, залежно від етапу руху бюджетних коштів (при обліку виконання кошторису), є їх поділ на касові та фактичні.

6. Аналіз формування та використання кошторису Косоньської ОТГ- це процес з'ясування причинно-наслідкових зв'язків розвитку та зміни діяльності бюджетних установ.

7. В умовах економічної кризи ефективно витрачання бюджетних коштів стає необхідною умовою діяльності ОТГ. Нестача бюджетних ресурсів змушує до пошуку шляхів найбільш раціонального та ефективного їх витрачання. Запровадження програмно-цільового методу формування та використання бюджету є одним з таких шляхів. У контексті останніх подій та курсу керівництва держави на оптимізацію кількості бюджетних програм питання ефективності їх виконання набувають особливої актуальності.

Програмно-цільовий метод є інструментом, що забезпечує планування бюджету на середньострокову перспективу та перехід від контролю за цільовим використанням бюджетних коштів до контролю за фактичними результатами реалізації бюджетної програми.

В кваліфікаційній роботі нами запропоновано використовувати Косоньській ОТГ програмний продукт KBS – Облік бюджетної установи, який забезпечить якісне ведення обліку формування та використання кошторису ОТГ та проведення аналізу і прийняття оперативних управлінських рішень.

ÖSSZEGZÉS

A kistérségek költségvetés kialakításának könyvelésével és elemzésével, a decentralizáció feltételeiben, kapcsolatos elméleti és gyakorlati anyagok rendszerezésének és általánosításának eredményei alapján az alábbi következtetéseket lehet levonni.

1. A gazdasági egységek működése összetett dinamikus folyamat, amely az erőforrások folyamatos, ciklikus mozgásának eredménye.

A kistérségek költségvetését képező számviteli objektumok, mint a bevételek és kiadások, jelentős helyet foglalnak el a gazdasági egységek életében, és céljuk a területi közösség (kistérség) teljes működésének biztosítása.

2. A kistérségek költségvetésének kialakításához és felhasználásához szükséges könyvelés megszervezése azért fontos, mert ettől függ a költségvetési intézmény költségvetésének pénztára és tényleges végrehajtása. Így az időben történő készpénzes tranzakciók megszervezése megköveteli a kiadás- és a nyereségtranzakciók fő összetételének meghatározását, amely magában foglalja a pénzeszközök beérkezését az állami vagy a helyi költségvetésből, készpénz átvételét a számláról az intézmény pénztárába, pénzeszközök átutalását az intézménynek nyújtott áruk, szolgáltatások, építési beruházások elszámolásáért.

3. A kistérségek költségvetései kialakításának és felhasználásának a könyvelési jogi szabályozási rendszere meglehetősen összetett és gondosan szabályozott, amelyet a költségvetési intézmények társadalomban betöltött különleges szerepe és a közszolgáltatások megszerzésében betöltött jelentőségük magyaráz.

4. A könyvelést a Kaszonyi kistérségben a Gazdasági osztály vezeti, amelynek a vezetője a főkönyvelő.

A Kaszonyi kistérség bevételei adóbevételek formájában keletkeznek. A Kaszonyi kistérség adóbevételei a kistérség területén található vállalkozások által befizetett adókból származik.

5. A kistérségek költségvetésének megfelelő kiadásait a kiadásokból állítják össze. A kiadások a kistérségek által, a gazdasági tevékenység során elköltött

összegek a költségvetés által megállapított összegeken belül. A pénztári elszámolás sajátossága a költségvetési intézmények kiadásainak szempontjából, a költségvetési pénzeszközök mozgásának szakaszától függően (figyelembe véve a költségvetés végrehajtását), a pénztárra és ténylegesre való felosztása.

6. A Kaszonyi kistérség költségvetése kialakításának és felhasználásának elemzése - a költségvetési intézmény fejlődése és változása közötti ok-okozati összefüggések tisztázásának folyamata.

7. A gazdasági válság körülményei között a költségvetési források hatékony elosztása a kistérségek tevékenységének szükséges feltételévé válik. A költségvetési források hiánya megköveteli a legracionálisabb és leghatékonyabb költségek megkeresését. Az egyik lehetséges mód a költségvetés kialakításának és felhasználásának program-célzott módszerének bevezetése. A közelmúlt eseményeinek és az állami vezetésnek, a költségvetési programok számának optimalizálása során, a megvalósításuk hatékonyságának kérdései különösen aktuálissá válnak.

A program-célzott módszer olyan eszköz, amely középtávon biztosítja a költségvetés tervezését és az átmenetet a költségvetési alapok célzott felhasználása feletti ellenőrzésről a költségvetési program tényleges eredményeinek ellenőrzésére.

A szakdolgozatban a Kaszonyi kistérségnek ajánljuk a „KBS – Költségvetési intézmények könyvelése (KBS – Облік бюджетної установи)” szoftvertermék alkalmazását javasoltuk, amely biztosítja a kistérségi költségvetés kialakításának és felhasználásának minőségi könyvelését, valamint elemzési és operatív irányítási döntések meghozatalát.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Міністерство розвитку громад та територій України. URL: <https://www.minregion.gov.ua/>
2. Про добровільне об'єднання територіальних громад»: Закон України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/157-19#Text>
3. Децентралізація в Україні. URL: <https://decentralization.gov.ua/>
4. Бюджетний Кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#n1013>
5. Особливості формування бюджетів новостворених ОТГ. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/bb/2017/september/issue-36/article-30688.html>
6. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13#Text>
7. Об'єднання територіальних громад. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/bb/2016/february/issue-8/article-15710.html>
8. Васильєва Н. В., Гринчук Н. М., Дерун Т. М., Куйбіда В. С., Ткачук А. Ф. Місцевий бюджет і фінансове забезпечення об'єднаної територіальної громади: навч. посіб. К.: 2017. 119 с.
9. Про місцеве самоврядування: Закон України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/280/97-%D0%B2%D1%80#n45>
10. Косоньська громада. URL: <https://gromada.info/gromada/kosonska/>
11. Про виконком, його повноваження та пов'язані з цим міфи: спеціально для старост. URL: <https://decentralization.gov.ua/news/8599>
12. Територіальна громада : знаннєвість, дієвість : [Текст] : [монографія] / О. Ю. Куц, В. М. Сінченко, В. В. Мамонова, С. В. Газарян / за заг. ред. Ю. О. Куца. Харків : Вид-во Віровець А. П. «Апостроф» 2011. 271 с.
13. Погорілко В. Ф. Референдуми в Україні: історія та сучасність : монографія. К. : Ін-т держави і права НАН України, 2000. 248 с.

14. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: Постанова Кабінет Міністрів України від 28.02.2002 р. № 228 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-%D0%BF#n2>
15. Методика складання кошторисів бюджетних установ. URL: <https://library.if.ua/book/102/6941.html?fbclid=IwAR1tzOVRchmW6EiUr1xI3qgSHITTTJceX0VL0upVBRU7UUIPzCCTrFFsJs8k>
16. Тетяна Овчаренко, Ангела Бочі, Василь Поворозник: Особливості формування та виконання бюджету об'єднаних територіальних громад. URL: http://icps.com.ua/assets/uploads/images/images/eu/t_ormuvannya_vikon_budjet_fin_al.pdf?fbclid=IwAR1tzOVRchmW6EiUr1xI3qgSHITTTJceX0VL0upVBRU7UUIPzCCTrFFsJs8k
17. Державна аудиторська служба України. URL: dkrs.kmu.gov.ua/kru/uk/publish/article?art_id=38578&cat_id=38575&fsize=s
18. Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету. Наказ Мінфін України від 28.01.2002 р. № 57. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0086-02#Text
19. Про затвердження типових форм бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів: Наказ Мінфін України від 17.07.2015 р № 648 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0957-15#n83>
20. Про паспорти бюджетних програм: Наказ Мінфін України від 29.12.2002 р № 1098. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-03>
21. Кравченко Т. А. Значення та роль органів самоорганізації населення в системі місцевого самоврядування в Україні: функціональний підхід. *Теорія та практика державного управління*. 2015. Вип. 1. С. 159-164.
22. Об'єднані територіальні громади: мета та основні завдання. URL: <https://uteka.ua/ua/publication/budget-13-byudzheth-byudzhethnyj-process-planirovanie-primenenie-kekr-54-obedinennye-territorialnye-gromady-cel-i-osnovnye-zadachi>

23. Шемшученко Ю. С. Конституція і виборчий процес в Україні. *Віче*. 2015. № 16. С. 26-29.
24. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо формування регіональних стратегій розвитку: Наказ Міністерства економіки та питань європейської інтеграції України № 224 від 29.07.2002 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0224569-02>
25. Смирнова І. І., Михайлюта Є. І. Сталий розвиток в Україні: Теоретичні аспекти. URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/154014682.pdf>
26. Стратегія — основа становлення та розвитку ОТГ. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/ms/2018/may/issue-5/article-36538.html>
27. Баймуратов М. А. Европейские стандарты локальной демократии и местное самоуправление в Украине / М.А. Баймуратов. Х., 2010. С. 7.
28. Мамонова В. В. Методологія управління територіальним розвитком: монографія. Х.: Вид во ХарПІ НАДУ «Магістр», 2006. 196 с.
29. Яцковський Сергій, Брик Яна: Індикатори успішності та їх інструменти в системі управління місцевими громадами. URL: https://decentralization.gov.ua/uploads/library/file/610/indykatory_cmprsd_.pdf
30. Букреева Д. С.: Удосконалення механізму розвитку малого бізнесу в Україні: податково-інтеграційний аспект. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=ecpros_2016_109_10
31. Маркович Галина. Особливості формування бюджетів об'єднаних територіальних громад, - роз'яснення експерта. URL: <https://decentralization.gov.ua/news/3958>
32. Височан О.С, Височан О.О. Організація бюджетного обліку в об'єднаних територіальних громадах. Науково-виробничий журнал «Бізнес-навігатор» Вип. 4 (60). 2020. С. 160-164.

33. KBS. Облік бюджетної установи. URL:
<https://sys2biz.com.ua/modules/kbs-oblik-byudzhetnoyi-ustanovy/>

34. Лучко М. Децентралізація: окремі питання методики аналізу ефективності управління коштами місцевих бюджетів. URL:
<https://galicianvisnyk.tntu.edu.ua/pdf/55/268.pdf>

35. Luchko, M.R. Economy of Ukraine: The analysis of the innovative way of the development. *Economics, Management and Sustainability*, [S.l.], v. 2, n. 2, p. 95-103, dec. 2017. ISSN 2520-6303 <https://doi.org/10.14254/jems.2017.2-2.10>.

ДОДАТКИ

АНОТАЦІЯ

ПОЛІНСКІ О. С. Методика обліку та аналіз формування й виконання кошторису в діяльності ОТГ в умовах їх становлення та децентралізації. *Кваліфікаційна робота на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»*. Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці ІІ. Берегове, 2021.

Обсяг кваліфікаційної роботи складає 63 сторінок, робота включає: 5 рисунків, 5 таблиць, 35 використаних джерел, 13 додатків.

Ключові слова: облік, аналіз, кошторис, децентралізація, об'єднана територіальна громада, бюджет, дохід, видаток, загальний фонд, спеціальний фонд, податкові надходження, неподаткові надходження.

Метою та завданнями кваліфікаційної роботи є дослідження економічного змісту формування кошторисів ОТГ, особливостей організації їх обліку; аналіз нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку бюджетів ОТГ; розгляд стану організації первинного, аналітичного і синтетичного обліку бюджетів ОТГ; дослідження організаційно-економічної діяльності Косоньської ОТГ та опис постановки обліку; розкриття особливостей бухгалтерського обліку кошторису ОТГ в умовах децентралізації; аналіз формування і використання кошторисів в досліджуваній установі.

Об'єктом дослідження є фінансово-господарська діяльність Косоньської об'єднаної територіальної громади.

Предметом дослідження є методика обліку та аналіз формування й виконання кошторису та напрями їх удосконалення в умовах децентралізації.

Отримані результати полягають в теоретичному обґрунтуванні бухгалтерського обліку та аналізу формування і використання кошторису ОТГ, що спрямоване на забезпечення надходження, цільового та ефективного використання бюджетних коштів в умовах децентралізації.

ANNOTÁCIÓ

PALINSZKY A. Az egyesített területi közösségek (kistérségek) költségvetésének képzése és végrehajtása, annak számviteli módszertana és elemzése a létrejöttük és decentralizáció feltételeiben. *Szakedolgozat a felsőoktatás első (alapképzési) szintjéhez a 071 "Számvitel és adózás" szakterületen.* II Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola, Beregszász, 2021.

A szakdolgozat terjedelme: 63 oldal, ami magába foglal 5 ábrát, 5 táblázatot, 35 felhasznált irodalmat és 13 mellékletet.

Kulcsszavak: könyvelés, elemzés, költségvetés, decentralizáció, egyesült területi közösség, bevételek, kiadások, általános alap, speciális alap, adóbevételek, nem adóbevételek.

A szakdolgozat célja és feladata a kistérségek költségvetése kialakulásának gazdasági tartalmának, könyvelésük szervezési sajátosságainak tanulmányozása. A kistérségek költségvetések könyvelésének normatív-jogi szabályozásának elemzése; a kistérségi költségvetések elsődleges, analitikus és szintetikus könyvelésének szervezeti állapotának megfigyelése. A Kaszonyi kistérség szervezeti és gazdasági tevékenységének kutatása és a számvitel leírása; a kistérség költségvetése elszámolásának jellemzőinek vizsgálata a decentralizáció körülményei között; a költségvetések kialakulásának és használatának elemzése a vizsgált intézményben.

A kutatás objektuma Kaszonyi kistérség pénzügyi és gazdasági tevékenysége.

A kutatás tárgya a költségvetések kialakításának és végrehajtásának számviteli és elemzési módszere, fejlesztésének irányai a decentralizáció feltételeiben.

A kapott eredmények a könyvelés elméleti megalapozásában és a kistérségek költségvetése kialakításának és felhasználásának elemzésében állnak, amelynek célja a költségvetési források beérkezésének, célzott és hatékony felhasználásának biztosítása a decentralizáció feltételeiben.

ANNOTATION

POLINSKI O. Methods of accounting and analysis of the formation and implementation of estimates in the activities of OTG in terms of their formation and decentralization. *Thesis for the first (bachelor's) level of higher education in the specialty 071 "Accounting and Taxation"*. Transcarpathian Hungarian Institute named after Ferenc Rakoczi II. Coasts, 2021.

The volume of the thesis is 63 pages, the work includes: 5 figures, 5 tables, 35 sources used, 13 appendices.

Keywords: accounting, analysis, budget, decentralization, united territorial community, budget, income, expenditure, general fund, special fund, tax revenues, non-tax revenues.

The purpose and objectives of the thesis is to study the economic content of the formation of estimates of OTG, the peculiarities of the organization of their accounting; analysis of normative-legal regulation of accounting of OTG budgets; consideration of the state of organization of primary, analytical and synthetic accounting of OTG budgets; study of organizational and economic activities of Koson OTG and description of accounting; disclosure of features of accounting of the OTG estimate in the conditions of decentralization; analysis of the formation and use of estimates in the study institution.

The object of the study is the financial and economic activities of the Kosonian united territorial community.

The subject of the study is the method of accounting and analysis of the formation and implementation of estimates and areas for improvement in decentralization.

The obtained results consist in the theoretical substantiation of accounting and the analysis of formation and use of the OTG estimate that is directed on maintenance of receipt, target and effective use of budgetary funds in the conditions of decentralization.

Ім'я користувача:
Моца Андрій Андрійович

ID перевірки:
1007901260

Дата перевірки:
18.05.2021 00:56:01 EEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet

Дата звіту:
18.05.2021 13:40:09 EEST

ID користувача:
100006701

Назва документа: Полінські_О.С. Дипломна робота 15.05.2021++

Кількість сторінок: 67 Кількість слів: 12314 Кількість символів: 98454 Розмір файлу: 1.08 MB ID файлу: 1007994245

47% Схожість

Найбільша схожість: 9.25% з Інтернет-джерелом (<https://zakon.help/law/2456-VI>)

47% Джерела з Інтернету

1000

Сторінка 69

Пошук збігів з Бібліотекою не проводився

0.04% Цитат

Цитати

1

Сторінка 70

Не знайдено жодних посилань

0% Вилучень

Немає вилучених джерел

Модифікації

Виявлено модифікації тексту. Детальна інформація доступна в онлайн-звіті.

Замінені символи

12