

Key words: taxes, tax culture, tax system.

Науковий керівник: **Лугова О. І.**, канд. екон. наук,
старший викладач кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна
olha-luhova@ukr.net

Ліннік А. О.

Магістр 1 курс спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна

КОНТРОЛЬ ЗА ДІЯЛЬНІСТЮ ГОЛОВНИХ БУХГАЛТЕРІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ ТА ОРГАНІЗАЦІЙ

Досліджені зміни за контролем діяльності головних бухгалтерів бюджетних установ та організацій. Представлені зміни нормативно-правової бази головних бухгалтерів. Реалізація наведеного кодексу, порядків забезпечить чіткість функціональних обов'язків, підвищення відповідальності а також сприятиме підвищенню професійного рівня головних бухгалтерів бюджетних установ та організацій.

Ключові слова: контроль за діяльністю головних бухгалтерів, раціональна організація бухгалтерського обліку, бюджетна установа.

Організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах повинна здійснюватися з моменту їх створення, оскільки вона в подальшому безпосередньо впливає на ефективність бухгалтерського обліку. Раціональна організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах, аналогічно як і в установах приватного сектора економіки, передбачає застосування й дотримання загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку.

Як передбачено ч. 2 ст. 56 Бюджетного кодексу, бюджетні установи ведуть бухгалтерський облік відповідно до НП(С)БОДС та інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку в порядку, установленому Мінфіном.

Для забезпечення відображення в бухгалтерському обліку операцій та узагальнення й накопичення інформації за господарськими операціями застосовується План рахунків.

Від правильного ведення обліку господарських операцій залежить розвиток не лише окремо взятої установи, а й держави.

Забезпечення організації та координації діяльності головних бухгалтерів бюджетних установ та контроль за виконанням ними своїх повноважень здійснюється шляхом оцінки їх діяльності відповідно до Бюджетного кодексу України ст. 112.

Оцінка проводиться один раз на рік до 1 травня. Документом, який регламентує це питання, є Порядок № 15372. Він передбачає проведення:

1. внутрішнього оцінювання діяльності головного бухгалтера. Таке оцінювання проводить безпосередньо головний бухгалтер (п. 7 Порядку № 1537);

2. зовнішнього оцінювання, що здійснюється органом Казначейства, який обслуговує бюджетну установу. Для проведення оцінки у Казначействі створюється Комісія з оцінки виконання головним бухгалтером бюджетної установи своїх повноважень (далі — Комісія) [1, с. 21].

Спочатку проводиться внутрішнє оцінювання, за результатами якого переходять до зовнішнього оцінювання.

Внутрішнє оцінювання проводиться шляхом заповнення головним бухгалтером Анкети. Її форму наведено у додатку до Порядку № 1537.

Поступово ми дійшли до заповнення Анкети. Підкреслимо: рекомендацій у Порядку № 1537 немає. І це зрозуміло, адже головний бухгалтер оцінює себе сам, а результати роботи у кожного свої.

Тож при заповненні необхідно керуватись власною оцінкою своєї роботи протягом року. На запитання, визначені в Анкеті, слід надавати лаконічні відповіді по суті.

В Анкеті має наводитись достовірна інформація, оскільки у разі необхідності Комісія може звернутись до головного бухгалтера щодо надання пояснень, обґрунтувань, розрахунків тощо, які підтверджують інформацію, зазначену ним в Анкеті [3, с. 151].

Внутрішнє оцінювання — це тільки перший етап оцінювання.

Наступним етапом є зовнішнє оцінювання. Воно відбувається без участі головного бухгалтера на засіданні Комісії. Для цього структурні підрозділи органу Казначейства готують інформацію про допущені головним бухгалтером недоліки відповідно до Переліку питань та не пізніше за 1 квітня надають її Комісії.

За результатами оцінки Комісія складає протокол.

Якщо головний бухгалтер отримав незадовільну оцінку, Комісія надає керівнику установи та головному бухгалтеру витяг з протоколу із супровідним листом. У протоколі можуть бути зазначені рекомендації Комісії (абз. 2 п. 14 Порядку № 1537).

Керівник протягом двох місяців з дня отримання витягу з протоколу повідомляє орган Казначейства про вжиті заходи за результатами оцінювання.

Головний бухгалтер може також оскаржити незадовільну оцінку протягом десяти днів з дня отримання ним та керівником установи витягу з протоколу засідання Комісії.

Державна казначейська служба України звертає увагу головних бухгалтерів бюджетних установ на своєчасне заповнення та подання у термін до 1 квітня 2018 року до органів Казначейства за місцем обслуговування Анкети про виконання головним бухгалтером бюджетної установи своїх повноважень, як того вимагає Порядок проведення оцінки виконання головним бухгалтером бюджетної установи своїх повноважень, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 01.12.2011 № 1537. Якщо Анкету не подати взагалі, то Казначейство може поставити незадовільну оцінку, оскільки неподання Анкети можна розцінити як неналежне виконання обов'язків головного бухгалтера. У такому випадку до керівника установи потрапить

витяг з протоколу Комісії, а в ньому може бути поставлене питання про відповідність головного бухгалтера займаній посаді.

Отже, Державна казначейська служба України контролює діяльність головних бухгалтерів бюджетних установ та організацій. Такий контроль забезпечить керівникам підприємства надання достовірної інформації, що є основою оперативного здійснювання необхідних корективів діяльності з метою отримання найбільшого ефекту та раціонального використання бюджетних коштів.

Список використаних джерел:

1. Сушко Н.І., Гізатуліна Л. Реформування системи бухгалтерського обліку в державному секторі // Незалежний аудитор. — 2012. — № 6(липень). — С. 56–57.
2. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI [Електронний ресурс] // Режим доступу до матеріалів: <http://zakon.rada.gov.ua>
3. Свірко С.В., Філер Д.О. Застосування НП(С)БОДС. Практичний посібник. Програма CAPS «Сертифікований бухгалтер бюджетних установ». — К.: ТОВ «Всеукраїнський інститут права і оцінки», 2012. - 314 с

A. Linnik. Control by the activities of main accountants of budget institutions and organizations.

Summary

Changes in the control of the activity of chief accountants of budgetary institutions and organizations are researched. The changes of the legal base of chief accountants are presented. The implementation of the aforementioned code, the order will ensure clarity of functional responsibilities, increase responsibility and will promote the professional level of chief accountants of budget institutions and organizations.

Key words: *control over the activity of chief accountants, rational organization of accounting, budgetary institution.*

*Науковий керівник: Ксьонжик І. В., д-р екон. наук,
доцент, професор кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна*

Лужна К.В.

Здобувач вищої освіти обліково-фінансового факультету,

Пліскун К.Д.

Здобувач вищої освіти обліково-фінансового факультету,

Миколаївський національний аграрний університет,

м. Миколаїв, Україна

luzna11@ukr.net

ОСНОВНІ НАПРЯМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ПІД ЧАС РОЗРАХУНКІВ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ

Накреслено основні напрями і завдання внутрішнього контролю розрахунків з підзвітними особами.

Ключові слова: *підзвітна особа, контроль, завдання, напрями.*

Можливість застосування санкцій з боку контролюючих органів за порушення прийнятих правил проведення розрахунків готівковими коштами передбачає підвищені вимоги до здійснення розрахунків з підзвітними особами. Зауважимо, що дотримання певних правил здійснення таких розрахунків, що передбачають послідовність і точність заповнення первинних документів,