

рацій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затвердженої Наказом

№ 1219, та роз'яснень, наведених в листі ДКС від 23.01.18 р. № 16-08/75-1420, відобразити запаси в обліку, на нашу думку, слід так:

(грн.)

№ п/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік		
		Дт	Кт	Сума
1	2	3	4	5
1	Відображено вартість запасів, що вилучена з фонду необоротних активів	1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»	2117 «Інша поточна дебіторська заборгованість»	300
2	Відображено: – дохід від оприбуткування запасів	2313 «Реєстраційні рахунки»	7112	300
	– витрати в сумі оприбуткованих запасів	2117	2313	300
3	Відображено видачу запасів у використання	8013, 8113 «Матеріальні витрати»	1812	300
4	Здійснено в кінці звітної періоду закриття: – рахунка доходів	7112	5511	300
	– рахунка витрат	5511	8013, 8113	300

При відображенні в бухобліку операцій з виправлення помилок бюджетні установи повинні дотримуватися норм чинного законодавства та методів, прописаних у наказі про облікову політику.

Слід ретельно проаналізувати причину помилки та її вплив на фінансовий результат попередніх періодів, адже від цього залежить спосіб її виправлення та відображення у фінзвітності. ■

**Анна СЕМЕНЕНКО**, консультант



## СУЧАСНІ ОСОБЛИВОСТІ НАБУТТЯ ПОВНОВАЖЕНЬ ТЕРГРОМАДАМИ

*Триває процес децентралізації, започаткований Законом від 05.02.15 р. № 157-VIII «Про добровільне об'єднання територіальних громад» (далі – Закон № 157). Розглянемо деякі моменти щодо набуття повноважень тергромадами та держпідтримки місцевого самоврядування.*

### Набуття повноважень радами

Засади створення, функціонування об'єднаних територіальних громад (далі – ОТГ) та набуття ними повноважень змінилися згідно із Законом від 03.04.18 р. № 2379-VIII (набув чинності з 01.05.18 р.). Насамперед суттєво оновлено норми Закону № 157 у частині набуття повноважень місцевими радами після їх приєднання до ОТГ.

На сьогодні повноваження сільських, селищних рад та сільських, селищних голів тергромад, що приєдналися до міської ОТГ, **припиняються**

**з моменту** ухвалення сільськими та селищними радами рішення про добровільне приєднання до міської ОТГ. Раніше для цього вимагалось рішення сільських, селищних міських рад про приєднання до міської ОТГ.

Крім того, відтепер у ст. 8<sup>3</sup> оновленого Закону № 157 не йдеться про порядок набуття повноважень виконкомів сільських, селищних рад, якщо ці ради приєднуються до міської ОТГ.

Із Закону № 157 вилучено норму щодо поширення на територію приєднаної до міської ОТГ тер-

громади повноважень **із моменту припинення** повноважень сільської, селищної ради.

Важливим є також те, що з моменту припинення повноважень сільським, селищним головою тієї тергромади, що приєдналася до ОТГ, набуті головами сільських, селищних, міських ОТГ повноваження поширюються на територію тергромади, що приєдналася до ОТГ.

Чому це так важливо? По-перше, ОТГ вважається утвореною **із дня** набрання чинності рішеннями всіх рад, що ухвалили рішення про добровільне об'єднання тергромад, або ж **з моменту** набрання чинності рішення про підтримку такого добровільного об'єднання на місцевому референдумі.

Щодо повноважень відповідних рад та їх голів, обраних тергромадами, що об'єдналися, то вони **завершуються в** день набуття повноважень обраної тергромадою ради.

Нагадаємо також, що ОТГ є правонаступником усього майна, прав та обов'язків тергромад, що об'єдналися. Починаючи із дня, коли набуто повноваження обраною ОТГ радою, відбувається реорганізація юрисіб – сільських, селищних, міських рад, обраних тергромадами, що об'єдналися, та розміщених поза адміністративним центром ОТГ. Ці юрисоби приєднуються до сільської, селищної, міської ради, розміщеної в адмінцентрі ОТГ.

## Визнання тергромад спроможними

Указом Президента від 28.03.18 р. № 89/2018 затверджено Річну національну програму під егідою Комісії Україна-НАТО на 2018 рік, один із розділів якої стосується децентралізації. Зокрема, положеннями цього документа передбачено, що задля створення та підтримки повноцінного середовища для громадян, надання їм високоякісних і доступних адміністративних та соціальних послуг, а отже, узгодження інтересів держави та тергромад, одним із пріоритетних завдань поточного року є сприяння формуванню спроможних тергромад.

Без участі держави у процесі функціонування ОТГ не обійтись, оскільки на державному рівні здійснюється не лише організаційна та методична, а й фінансова підтримка добровільного об'єднання тергромад та їх приєднання до ОТГ. Звісно,

Закон № 157 установив умови, за яких надаватиметься така підтримка. Тож Кабмін може визнати ОТГ спроможною, якщо вона утворена згідно із Законом № 157, зокрема:

- утворення ОТГ навколо населеного пункту, визначеного перспективним планом формування територій громад АР Крим, області як адмінцентру ОТГ;
- кількість населення ОТГ становить не менше половини кількості населення тергромад, які мали увійти до цієї ОТГ згідно з вищезгаданим планом.

Кабмін може і скасувати рішення стосовно **визнання ОТГ спроможною** в разі ухвалення радою ОТГ рішення про відмову в наданні згоди на добровільне приєднання до неї іншої тергромади з її ініціативи.

Документом, що регулює згадані питання, є Методика формування спроможних територіальних громад, затверджена постановою КМУ від 08.04.15 р. № 214 (далі – Методика № 214).

За визначенням Методики № 214, спроможними визнаються тергромади сіл (селищ, міст), які в результаті добровільного об'єднання здатні самостійно або через відповідні органи місцевого самоврядування забезпечити належний рівень надання послуг у сфері освіти, культури, охорони здоров'я, соцзахисту тощо з урахуванням кадрових ресурсів, фінансового забезпечення та розвитку інфраструктури.

Для прикладу, рішенням Тернопільської облдержадміністрації від 29.11.17 р. № 783-од рекомендовано органам місцевого самоврядування (далі – ОМС) проаналізувати стан розвитку мережі закладів з надання первинної медико-санітарної допомоги населенню в сільській місцевості. Цим органам радять:

- переглянути перелік рекомендацій щодо перспективних адмінцентрів спроможних тергромад, визначених відповідно до вимог Методики № 214;
- розробити мотиваційний пакет (оплата праці, житло, транспорт, пільгові кредити) для медперсоналу згаданих медзакладів;
- забезпечити залучення інвестицій у розвиток медобслуговування у сільській місцевості.

Як бачимо, конкретизовано засади децентралізації, зокрема, у частині розвитку медицини на селі силами ОТГ.

## Законодавчі нововведення

Звертаємо увагу на ще деякі моменти, пов'язані зі зміною норм Закону № 157.

Після доповнення Закону № 157 новим п. 3<sup>1</sup> передбачається визнання ОТГ спроможними, якщо йдеться про територіальні громади міст республіканського АР Крим, обласного значення. Щоправда, спроможність визнається для випадків, передбачених ст. 8, 8<sup>1</sup>, 8<sup>2</sup>, 8<sup>3</sup> цього Закону. Приєднання територіальних громад сіль до згаданих територіальних громад має бути **виключно** добровільним та відбуватися за рішенням усіх відповідних місцевих рад.

Додамо, що у ст. 8, 8<sup>1</sup>, 8<sup>2</sup>, 8<sup>3</sup> Закону № 157 установлено порядок:

- утворення ОТГ та реорганізації ОМС;
- ініціювання добровільного приєднання до ОТГ;
- підготовки проекту рішення про добровільне приєднання до ОТГ.

За правилами ч. 9 ст. 8<sup>2</sup> Закону № 157 Рада міністрів АР Крим, облдержадміністрація протягом 10 робочих днів із дня отримання рішення про добровільне приєднання до ОТГ мають звернутися до Центральної виборчої комісії стосовно призначення додаткових виборів депутатів сільських, селищних рад від територіальної громади, що приєдналася. Про це також слід поінформувати Верховну Раду, ВР АР Крим, відповідні облради.

І ще одна новація оновленого Закону № 157 передбачає такий **тимчасовий** захід. **До чергових** місцевих виборів під час добровільного об'єднання територіальних громад вибори голів ОТГ **не проводяться**, і головою ОТГ визнається діючий до об'єднання міський голова міста республіканського АР Крим, обласного значення, до територіальної громади якого відбулося приєднання. Звісно, йдеться про приєднання територіальних громад міст республіканського АР Крим, обласного значення. ■

Анна СЕМЕНЕНКО, консультант



## ПОЧЕСНА МІСІЯ БУХГАЛТЕРА ТА АУДИТОРА

*Бухгалтерська спільнота набуває все більше повноважень. Опосередковано про це свідчить той факт, що відтепер аудиторі святкуватимуть своє професійне свято спільно з бухгалтерами. Тож розглянемо ознаки спорідненості роботи аудитора та бухгалтера.*

### Важливість бухгалтерських операцій

Засади діяльності представників бухгалтерської професії регулюються Законом від 16.07.99 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон № 996). Цей Закон поширюється на всіх юросіб, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінзвітність, а також здійснювати операції з виконання державного та місцевих бюджетів і складання фінзвітності про виконання бюджетів з урахуванням бюджетного законодавства.

За визначенням ст. 1 Закону № 996, **бухгалтерським обліком** є процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність

установи зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень.

Бухоблік належить до обов'язкових видів обліку. На його даних ґрунтується фінансова, податкова, статистична та інші види звітності. Звернімо увагу, що згідно зі ст. 11 Закону № 996 фінансова звітність підписується керівником установи та бухгалтером (або ж аудитором, якщо ним здійснюється діяльність із бухгалтерського обліку).

Простіше кажучи, поза увагою бухгалтера не проходить практично жоден документ.

А хто ж виконує таку копітку роботи? Конкретизація щодо осіб, на яких покладається **функція бухгалтерського обліку**, як і відповідальність за організацію бухгалтерського обліку з фіксацією всіх господарських операцій у первинних документах, належить до повно-