

Финансовая отчётность муниципалитетов в Украине


12.11.2025



Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR is co-funded by:

 Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

Законодательство, регулирующее деятельность муниципалитетов и особенности управления коммунальным имуществом



2



❖ Конституция Украины



❖ Закон Украины «О местном самоуправлении в Украине»

❖ Бюджетный кодекс Украины



❖ Закон Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности в Украине»

❖ Закон Украины «Об аренде государственного и коммунального имущества»

Структура бюджетной системы муниципалитетов



3



К бюджетам муниципалитетов относятся:

бюджет Автономной Республики Крым

областные бюджеты

районные бюджеты

бюджеты муниципалитетов: бюджеты сельских, поселковых, городских территориальных общин, а также бюджеты районов в городах (в случае создания райсоветов в городах).

В Украине насчитывается около 38 000 распорядителей бюджетных средств, из них около 30 000 – распорядители средств муниципалитетов

Главные распорядители средств муниципалитетов

Местные государственные администрации, исполнительные органы и аппараты местных советов

Распорядители более низкого уровня

Больницы, школы-интернаты, библиотеки

Получатели бюджетных средств

Коммунальные предприятия теплоснабжения, водоснабжения, жилищно-коммунального хозяйства

Структура доходов муниципалитетов



4

Налоговые поступления

- Общегосударственные налоги и сборы (налог на доходы физических лиц, рентная плата, налог на прибыль предприятий коммунальной собственности, единый налог)
- Местные сборы (налог на имущество, арендная плата)

Неналоговые поступления

- Часть прибыли коммунальных предприятий
- Административные сборы и платежи
- Штрафы та санкции за нарушения, происшедшие на соответствующей территории

Доходы от операций с капиталом

- Доходы от продажи капитальных активов (основные средства, земля)

Трансферты

- Дотации
- Субвенции

Собственные и закреплённые доходы: Налоговые и неналоговые поступления, а также доходы от операций с капиталом формируют собственную доходную базу муниципалитетов, что является основой их финансовой самостоятельности.

Влияние трансфертов: Трансферты из государственного бюджета (субвенции та дотации) играют значительную роль в наполнении бюджета муниципалитетов, особенно в регионах, пострадавших в результате боевых действий, и, таким образом, обеспечивают финансирование первостепенных потребностей.

Влияние военного положения: Из-за изменений в налоговой системе и перемещения населения и бизнеса структура доходов муниципалитетов претерпела значительные изменения.

Основные виды фискальных рисков муниципалитетов



5

Доходные риски

Непредвиденное снижение доходов местных бюджетов из-за экономических спадов, изменения налоговых ставок или несвоевременное поступление субвенций из государственного бюджета

Расходные риски

Неожиданный рост расходов, вызванный чрезвычайными ситуациями (например, стихийными бедствиями), изменениями в социальных стандартах или необходимостью финансирования незапланированных проектов

Риски ликвидности

Риск дефицита денежных средств, когда у местной власти не хватает ликвидных активов для своевременного выполнения своих обязательств перед контрагентами или инвесторами

Налоговые риски

Риски, связанные с управлением местным долгом, такие как превышение долговой нагрузки, колебание процентных ставок по кредитам или невозможность погасить долговые обязательства

Основные направления управления активами та доходами муниципалитетов



6

Управление коммунальной собственностью и землёй

- Проведение инвентаризации и оценки коммунального имущества для более эффективного его использования
- Передача имущества в аренду, продажа или использование для инвестиционных проектов
- Эффективное управление земельными ресурсами для получения арендной платы и других платежей

Оптимизация налоговых поступлений

- Регулярный анализ налоговой базы и соблюдение налогового законодательства
- Обеспечение своевременного и полного сбора налогов, относящихся к местным бюджетам (например, налог на доходы физических лиц)

Увеличение неналоговых поступлений

- Получение доходов от деятельности коммунальных предприятий.
- Установление и сбор платежей, которые не являются налогами (например, арендная плата, штрафы, плата за услуги)
- Эффективное управление средствами, поступающими от реализации коммунального имущества

Привлечение дополнительных ресурсов

- Активное привлечение средств из государственного бюджета в виде дотаций та субвенций (межбюджетные трансферты)
- Возможности привлечения кредитных ресурсов и выпуска коммунальных облигаций для финансирования инвестиционных проектов развития

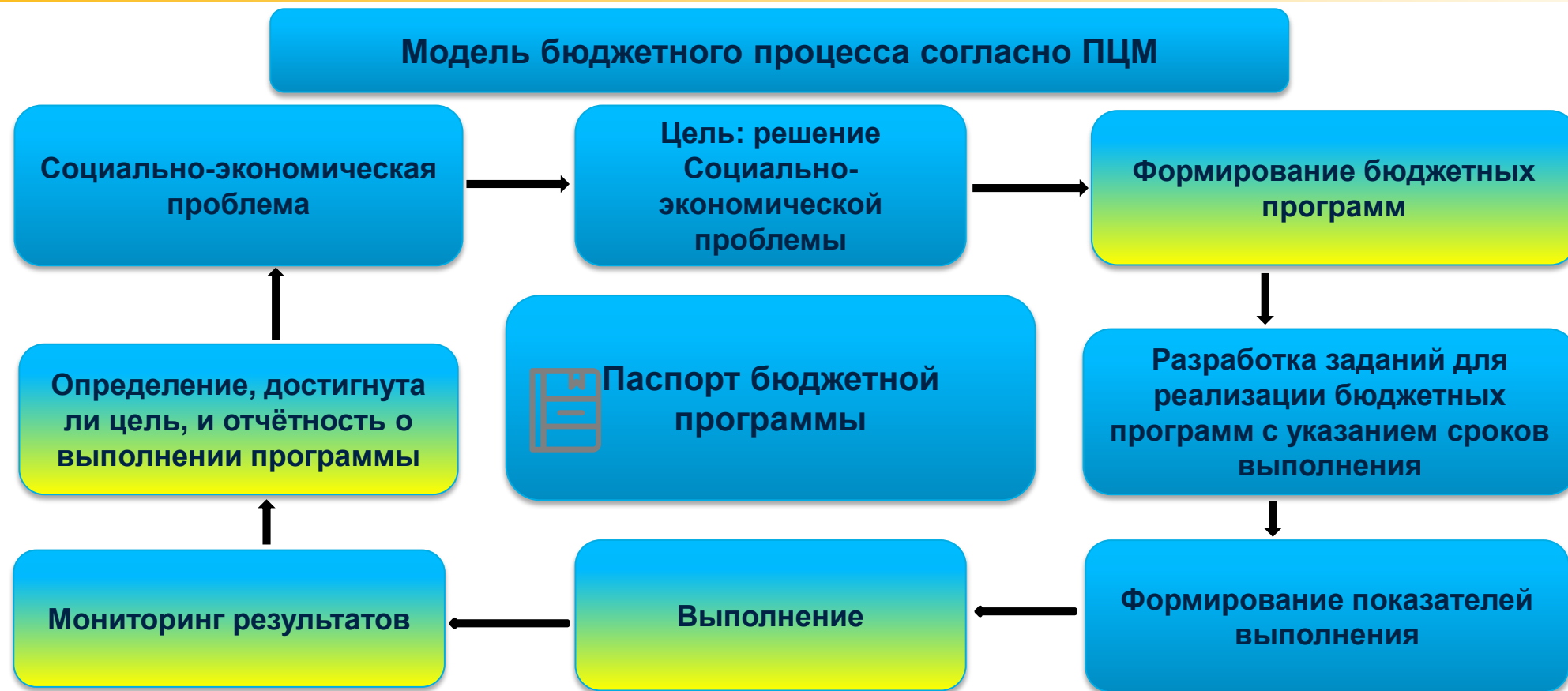
Эффективное использование бюджета развития

- Направление средств бюджета развития на реализацию программ социально-экономического развития и укрепления материально-финансовой базы общины
- Инвестиции в инфраструктуру, инвестиционные проекты, создающие новые рабочие места и генерирующие дальнейшие доходы

Программно-целевой метод бюджетирования муниципалитетов



7



На этапах формирования бюджетных программ, исполнения, мониторинга и отчётности о выполнении необходимо иметь прозрачный и достоверный бухгалтерский учёт для избежания рисков дефицита бюджета

Ведение бухгалтерского учёта и составление отчётности в муниципалитетах

8

Для ведения бухгалтерского учёта и составления финансовой отчётности муниципалитетами применяются **единые для всех субъектов государственного сектора нормы законодательства:**

Закон Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности в Украине»

Порядок подачи финансовой отчётности

Национальные положения (стандарты) бухгалтерского учёта в государственном секторе

План счетов бухгалтерского учёта в государственном секторе

Формы финансовой отчётности

Порядок заполнения форм финансовой отчётности в государственном секторе

Положение об организации бухгалтерского учёта и отчётности о выполнении государственного и местных бюджетов в органах Государственной казначейской службы Украины

Кто обеспечивает ведение бухгалтерского учёта в муниципалитетах

9

Согласно с требованиями Закона Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности в Украине», для обеспечения ведения бухгалтерского учёта бюджетное учреждение самостоятельно выбирает формы его организации

- создание бухгалтерской службы как самостоятельного структурного подразделения
- или введение должности специалиста (для небольших бюджетных учреждений)

ведение на договорных началах бухгалтерского учёта централизованной бухгалтерией бюджетного учреждения, которому оно подчиняется

При такой форме бюджетное учреждение, в составе которого действует централизованная бухгалтерия, определяет перечень подчинённых ему бюджетных учреждений, которые будут обслуживаться централизованной бухгалтерией, при их согласии. Договор между учреждениями составляется на неоплатной основе. Именно такая форма организации бухгалтерского учёта очень распространена на местном уровне.

Пример: в составе отдела образования местной государственной администрации действует централизованная бухгалтерия, обслуживающая сеть школ и детских садиков, подчинённых отделу образования

Финансовая отчётность на местном уровне



10

Формы финансовой отчётности

Баланс (форма № 1-дс)

Отчёт о финансовых результатах
(форма № 2-дс)

Отчёт о движении денежных средств
(форма № 3-дс)

Отчёт о собственном капитале
(форма № 4-дс)

Примечания к годовой финансовой
отчётности (форма № 5-дс)

Финансовая отчётность составляется согласно форм, определённым Национальным положением (стандартом) бухгалтерского учёта в государственном секторе 101 «Предоставление финансовой отчётности»

Раскрытие информации по статьям финансовой отчётности определено Порядком заполнения форм финансовой отчётности в государственном секторе, утверждённом приказом Министерства финансов Украины от 28.02.2017 № 307

Консолидация финансовой отчётности муниципалитетами



11

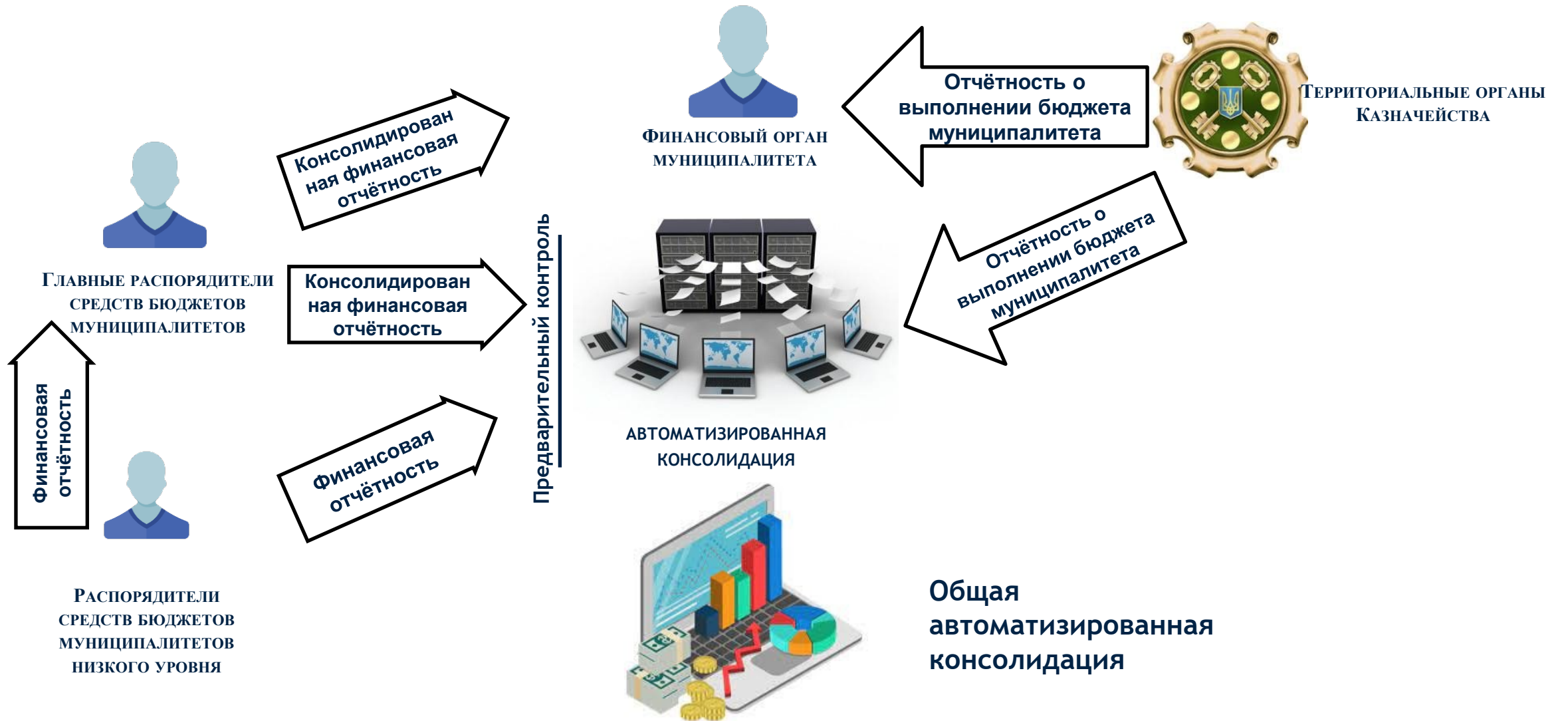
Консолидированная финансовая отчётность составляется контролирующими субъектами муниципалитетов согласно форм, определённым Национальным положением (стандартом) бухгалтерского учёта в государственном секторе 101 «Предоставление финансовой отчётности» путём:

- Прибавления показателей финансовой отчётности контролируемых субъектов государственного сектора к аналогичным показателям финансовой отчётности контролирующего субъекта государственного сектора
- Взаимоисключения отдельных показателей, не подлежащих консолидации:
 - ✓ сальдо и операции между субъектами государственного сектора в пределах экономической группы, а также полученные в результате нереализованные доходы
 - ✓ нереализованные затраты в результате операций в пределах экономической группы, за исключением случаев, когда их можно возместить
 - ✓ **В финансовой отчётности контролирующего субъекта государственного сектора взносы в капитал предприятий государственного, коммунального секторов экономики отображаются как финансовые инвестиции**

Предоставление финансовой отчётности и консолидированной финансовой отчётности муниципалитетов



12



Законодательная база общей консолидированной финансовой отчётности на уровне государства



13

Общую консолидацию выполняет Казначейство

НП(С)БОДС 102 «Консолидированная финансовая отчётность»

Определены формы консолидированной финансовой отчётности и порядок их составления

Методические рекомендации о формировании Казначейством общей консолидированной финансовой отчётности (приказ Министерства финансов Украины от 15.05.2019 № 204

Определён порядок формирования общей консолидированной финансовой отчётности Казначейством, в том числе взаимоисключение показателей, не подлежащих консолидации (трансферты, субвенции, контроль за внутриведомственными расчётами)

Методические рекомендации о формировании органами Государственной казначейской службы Украины форм финансовой отчётности (приказ Государственной казначейской службы Украины от 25.01.2019 № 28)

Определён порядок заполнения органами Казначейства финансовой отчётности о выполнении государственного бюджета, сводных показателей консолидированной финансовой отчётности главных распорядителей средств государственного бюджета та бюджетов муниципалитетов, бюджетов фондов общеобязательного государственного социального и пенсионного страхования и их исполнительных органов

Составление общей консолидированной финансовой отчётности



14



Цели финансовой отчётности и консолидированной финансовой отчётности муниципалитетов

15

Информация об источниках поступления средств и направлениях их использования

Информация о результатах деятельности с точки зрения эффективности и достижения целей деятельности

Информация о соблюдении финансовой дисциплины субъектами государственного сектора

Информация об участии в капитале предприятий, о приобретении, продаже и владении ценными бумагами

Информация о целевом использовании бюджетных средств

Информация для бюджетирования и определения уровня ресурсов, необходимых для продолжения деятельности, а также ресурсов, которые могут возникнуть в результате продолжения деятельности, и перечисление соответствующих рисков и неопределённостей

Информация об оценке качества управления, об оценке способности своевременно выполнять свои обязательства



Благодарю за внимание!