

Яцко М.В., Яцко Л.Б., Дагулич О.

ОБЛІК В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ В ЧАСТИНІ НАДАННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ В УМОВАХ РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ВЗАЄМОДІЇ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОЇ ВЛАДИ ТА СУСПІЛЬСТВА

У статті здійснено спробу проаналізувати сутність та особливості надання адміністративних послуг, як відносно нового об'єкту бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Досліджується сутність цього об'єкту, особливості його обліку в бюджетній установі та перспективи покращення методики його обліку. Аналізується комплекс факторів, що впливають на якість та своєчасність таких послуг. Аргументується необхідність вдосконалення певних елементів механізму надання адміністративних послуг з метою більш якісного обслуговування споживачів.

Ключові слова: адміністративна послуга, облік, розрахунки замовників за адміністративними послугами, зобов'язання замовників за адміністративними послугами.

ВСТУП

Створення зручних і доступних умов для отримання приватними особами публічних послуг є однією з головних задач, що має вирішуватися органами державної влади та місцевого самоврядування. Саме ця умова є необхідною для формування сучасного суспільства, що засноване на демократичних цінностях та принципах. Спілкування кожного окремого громадянина з державою, в основному, здійснюється через надання послуг відповідними органами державної влади. За якістю послуг оцінюється ефективність діяльності державних органів та структур. Цей механізм потребує постійного вдосконалення та реагування на сучасні вимоги. Це пов'язано, насамперед, з отриманням різноманітних дозволів суб'єктами підприємницької діяльності; необхідністю інформаційного забезпечення підприємців щодо дозвільних процедур та відповідних документів для отримання дозволів; підвищенням ефективності діяльності органів місцевого самоврядування та їх відповідальності за надання якісних послуг населенню.

Для України реалізація цієї задачі є особливо актуальною, тому що вітчизняна система надання публічних (в т.ч. адміністративних) послуг є непрозорою, нерациональною та такою, що не враховує всю сукупність інтересів громадян. Актуальність роботи підсилюється практичною необхідністю у пошуках ефективного механізму надання адміністративних послуг, механізму взаємодії органів державної влади з їх приводе.

Особливо актуальним є питання надання публічних послуг в Україні, де рівень корупції значно вище за середньоєвропейські показники.

Питання адміністративних послуг в Україні потребують ґрунтовних наукових досліджень. Вони були предметом наукових пошуків таких вчених як В. Авер'янов, К. Афанасьєв, І. Голосніченко, В. Кампо, Т. Коломоєць, М. Тищенко, О. Кузьменко, В. Тимошук, Ю. Битяк, Г. Писаренко, О. Юрченко, А. Шастико, Х. Ярмакі та інші. Розробка механізму надання адміністративних послуг органами державної влади з метою зменшення рівня корупції також фінансувалась зовнішніми джерелами – міжнародними та європейськими донорськими фондами. Наукова дискусія з різних аспектів адміністративних послуг триває і багато питань потребують свого подальшого дослідження.

Водночас, ці дослідження стосувалися окремих аспектів адміністративних послуг, їх теоретичних основ та механізму надання адміністративних послуг. Питання надання адміністративних послуг у бухгалтерському обліку бюджетних установ є недостатньо дослідженим та потребують додаткового розгляду спираючись на зміни в нормативно-правових документах.

Метою написання даної статті є дослідження механізму надання адміністративних послуг та їх вплив на бухгалтерський облік у бюджетних установах в частині надання таких послуг в умовах реформування системи взаємодії органів державної влади та суспільства.

1 ПЕРЕДУМОВИ ТА СУТНІСТЬ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ЯК КОРИСНОГО ЕФЕКТУ ПУБЛІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ОРГАНІВ ВЛАДИ

Важливими у сучасному суспільстві є відносини «суспільство – влада», що реалізуються через відповідну взаємодію з державними органами в процесі надання ними публічних послуг, які не

© Яцко Максим Вікторович, к.е.н., доцент кафедри обліку та аудиту ДВНЗ «Ужгородський національний університет», e-mail: max.ermac3@gmail.com

Яцко Людмила Борисівна, старший викладач кафедри обліку та аудиту ДВНЗ «Ужгородський національний університет», e-mail: yatskolud@mail.ru

Дагулич Оксана, студентка факультету економіки ДВНЗ «Ужгородський національний університет»

можуть бути відокремлені від людини, постійно супроводжують її.

Відомо, що Україна займає високе місце серед рейтингу найбільш корумпованих країн світу. Зокрема, згідно з доповіддю міжнародної організації Transparency International [12], Україна посіла 134-е місце за рівнем корумпованості серед 178 країн світу, а серед найбільш корумпованих країн Європи, за даними консалтингової компанії Ernst & Young [15], Україна займає третє місце після Словенії та Хорватії. Все це є свідченням того, що необхідно поступове реформування, як системи надання публічних послуг органами державної влади, так і механізмів протидії проявам корупції.

Загальна демократизація та становлення громадянського суспільства сприяли усвідомленню суспільством того, що метою сучасної, сервісної держави є не керування суспільством, а надання йому послуг. Це стало поштовхом до започаткування процесу модернізації державного управління, з метою трансформації України в сервісну державу, однією з основних функцій якої визнається обслуговуванням громадян з метою задоволення їх потреб і захисту їх інтересів. В такій державі особи у відносинах з органами влади є не прохачами, а споживачами послуг.

З метою реалізації нового рівня відносин «суспільство-влада» було прийнято Закон України від 06.09.2012 № 5203-VI «Про адміністративні послуги» [10], який визначав правові засади реалізації прав, свобод і законних інтересів фізичних та юридичних осіб у сфері надання адміністративних послуг. З його допомогою здійснюється запобігання проявам корупції під час надання адміністративних послуг. Його завданням є визначення основних засад діяльності суб'єктів надання адміністративних послуг, прав і обов'язків фізичних та юридичних осіб щодо отримання адміністративних послуг.

Таке нормативно-правове регулювання забезпечує:

- чітке визначення терміну «адміністративна послуга»;
- можливість подання документів та отримання адміністративних послуг в електронній формі;
- утворення центрів надання адміністративних послуг з метою створення зручних та доступних умов спілкування громадян із владою;
- встановлення переліку адміністративних послуг, вимог до їх надання; переліку та вимог до документів, необхідних для отримання адміністративної послуги; платності або безоплатності; граничного строку надання адміністративної послуги; переліку підстав для відмови у наданні адміністративної послуги;
- введення поняття «адміністративний збір» як єдиної плати за адміністративну послугу (в окремих випадках);
- заборона надання інших платних послуг органами влади (ксерокопіювання, консультування тощо), крім адміністративних;

- законодавча заборона вимагати документи та інформацію, якою вже володіють суб'єкти надання адміністративних послуг, або яку вони можуть отримати самостійно.

Міністерством юстиції з метою удосконалення процедури надання адміністративних послуг в центрах надання адміністративних послуг пропонується запровадити підхід, за яким адміністративні послуги в центрах надання адміністративних послуг будуть надаватись безпосередньо суб'єктом надання адміністративних послуг (його посадовими особами). Такі Центри вже відкриті при виконавчих комітетах в органах місцевого самоврядування та зараз перебувають на стадії апробації.

Ця модель забезпечить фахове надання адміністративних послуг, під час якого буде здійснено консультування громадян посадовими особами суб'єкта надання адміністративних послуг, які нестимуть відповідальність за якісне та своєчасне надання таких послуг, зменшенням вірогідності відмови в прийнятті документів для отримання адміністративної послуги за формальними ознаками. Механізм надання адміністративних послуг за принципами «єдиного вікна» та «організаційної єдності» дозволяє суттєво спростити процедуру отримання послуг, оскільки перекладає обов'язок щодо отримання різноманітних погоджень, довідок тощо на суб'єкта надання адміністративних послуг, і тим самим сприятиме подоланню корупційних діянь в цьому процесі.

Принцип "єдиного вікна" передбачає такий механізм надання адміністративних послуг, за якого всі інші подальші реєстраційні чи інші дії органів владних повноважень здійснюється без особи, на користь якої вчинюється адміністративна послуга. Ідеально налагоджений механізм надання послуг передбачає, що всі внутрішньоорганізаційні процеси відбуваються всередині органу або між органами, коли споживач подає одну заяву і через визначений час отримує потрібний йому результат або обґрунтовану відмову.

Отже, під адміністративною послугою розуміється результат здійснення владних повноважень суб'єктом надання адміністративних послуг за заявою фізичної або юридичної особи, спрямований на набуття, зміну чи припинення прав та/або обов'язків такої особи відповідно до законодавства.

Одне з найбільш актуальних питань в контексті надання адміністративних послуг є їх платність або безоплатність. За загальним правилом, надання простих (тих, що не потребують оформлення додаткових документів) адміністративних послуг є безоплатним. Перелік платних адміністративних послуг є чітко визначений законодавством, зокрема Міністерство юстиції України надає адміністративні послуги, що показано в таблиці 1.

Таблиця 1 Перелік платних адміністративних послуг згідно Постанови Кабінету міністрів України від 25.05.2011 № 639

1.	Послуги, які надаються Міністерством юстиції України (платні)
1.1.	Проставлення апостиля на офіційних документах, що видаються органами юстиції та судами, а також на призначених для використання на території іноземних держав документах, що оформляються нотаріусами
1.2.	Видача свідоцтва про право зайняття нотаріальною діяльністю
1.3.	Видача повторного свідоцтва про право на нотаріальною діяльністю
2.	Послуги, які надаються Державною реєстраційною службою (платні)
2.1.	Проставлення апостиля офіційних документах
2.2.	Видача свідоцтва про реєстрацію політичної партії
2.3.	Видача свідоцтва про реєстрацію громадських організацій
2.4.	Видача свідоцтва про реєстрацію спілок об'єднань громадян
2.5.	Видача свідоцтва про реєстрацію міжнародних об'єднань організацій роботодавців
2.6.	Видача свідоцтва про державну реєстрацію благодійних організацій
2.7.	Видача свідоцтва про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації
3.	Послуги, які надаються структурними підрозділами територіальних органів Міністерства юстиції, що забезпечують реалізацію повноважень Державної реєстраційної служби (платні)
3.1.	Видача свідоцтва про реєстрацію місцевих об'єднань громадян
3.2.	Видача свідоцтва про реєстрацію місцевих асоціацій кредитних спілок
3.3.	Видача свідоцтва про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації
3.4.	Видача свідоцтва про державну реєстрацію шлюбу
3.5.	Видача свідоцтва про розірвання шлюбу
3.6.	Видача свідоцтва у зв'язку із зміною, доповненням, виправленням і поновленням актових записів цивільного стану

Джерело: складено авторами за даними [8]

До найбільш поширених безоплатних адміністративних послуг відносять:

1) видача, переоформлення ліцензій, видача дублікатів ліцензій на зайняття певним видом господарської діяльності, а також анулювання ліцензій за зверненням фізичної або юридичної особи;

2) видача, переоформлення дозволів та інших документів дозвільного характеру, видача дублікатів таких документів, а також анулювання дозволів за зверненням фізичної або юридичної особи;

3) акредитація, атестація, сертифікація, нострифікація, верифікація, проставлення апостилю;

4) інші види діяльності, у результаті провадження яких зацікавленим фізичним та юридичним особам, а також об'єктам, що перебувають в їх власності, володінні чи користуванні, надається або підтверджується певний юридичний статус.

З 1 листопада 2013 року підписано Меморандум про співпрацю між Укрдержреєстром та національним поштовим оператором «Укрпошта» [4, с.5], що дозволяє отримувати адміністративні послуги через розгалужену мережу відділень (близько 13 тис.). Це розширює механізм надання адміністративних послуг та робить його більш відкритим і публічним. Схема надання адміністративних послуг через відділення Укрпошти представлена на рис.1. Відповідно розроблені інформаційні та технологічні картки надання адміністративних послуг на кожний їх вид.

Персональну відповідальність за виконання законодавства несуть керівники адміністративних органів, посадові і службові особи, які уповноважені

відповідно до закону надавати адміністративні послуги, адміністратори. За порушення встановленого порядку надання адміністративних послуг винні особи несуть дисциплінарну, цивільну, адміністративну або кримінальну відповідальність згідно із законом. Збитки, завдані діями або бездіяльністю посадових осіб адміністративних органів, центрів надання адміністративних послуг, відшкодовуються за рахунок коштів державного бюджету, місцевих бюджетів з подальшою реалізацією адміністративними органами права зворотної вимоги (регрес) до таких посадових осіб щодо відшкодування збитків, завданих державному бюджету, місцевим бюджетам, у встановленому законодавством порядку.

2 БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК НАДАННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ

Враховуючи те, що надання адміністративних послуг в основному здійснюється в бюджетній сфері (крім надання адміністративних послуг відділеннями Укрпошти) та те, що це є відносно новим об'єктом бухгалтерського обліку, то їх облік є особливим та специфічним.

Особливістю бухгалтерського обліку в бюджетній установі є його суворе регламентація та направленість на формування інформації з метою її використання при здійсненні ефективного державного менеджменту.

Бюджетні установи відображають операції з надання адміністративних послуг у бухгалтерському

обліку та розкривають відповідну інформацію в розрізі видів адміністративних послуг у порядку

визначеному Мінфіном. Зокрема, відповідно до Постанови Кабінету міністрів України [6]:

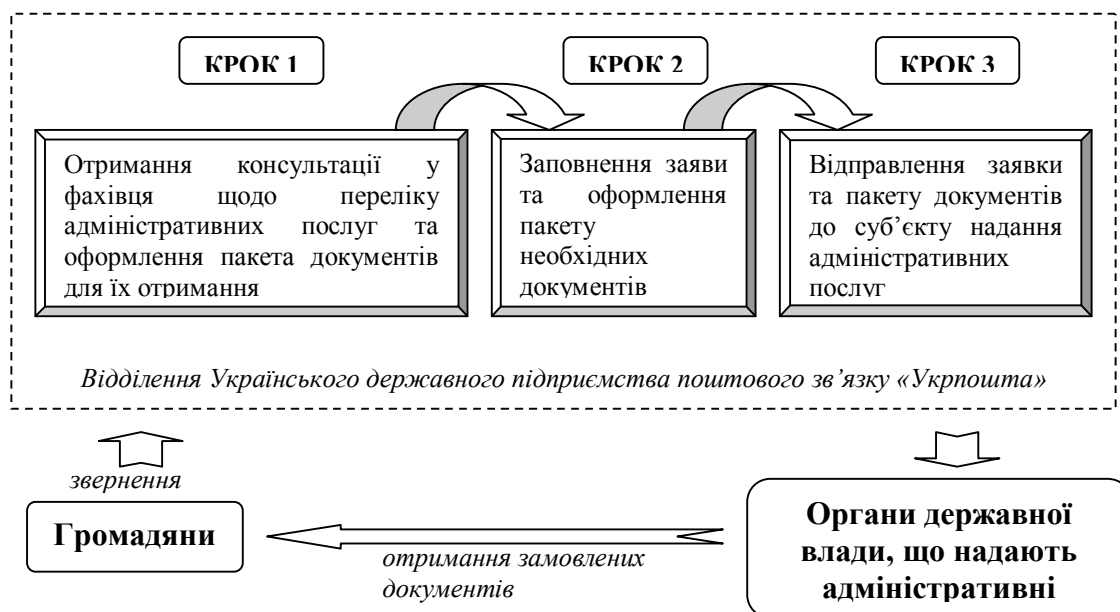


Рис. 1 Схема надання адміністративних послуг через відділення Укрпошти

Джерело: складено авторами за даними [3]

1) облік доходів, які надходять як плата за надання адміністративних послуг, ведеться органами Державної казначейської служби у розрізі головних розпорядників бюджетних коштів згідно з кодами відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету і територій (код класифікації доходів бюджету 22010000 «Плата за надання адміністративних послуг»);

2) бюджетні рахунки для ведення обліку зазначених доходів відкриваються в органах Державної казначейської служби за відомчою ознакою на підставі звернень головних розпорядників бюджетних коштів протягом місяця з дня набрання

чинності постанови. Органи Державної казначейської служби надають виписки з таких рахунків у встановленому законодавством порядку;

3) відображення бюджетними установами операцій з надання адміністративних послуг у бухгалтерському обліку та розкриття відповідної інформації у розрізі видів адміністративних послуг здійснюється в порядку, визначеному Міністерством фінансів.

Ці правила впливають як на сферу інтересів держави, так і суб'єктів господарювання, що отримують певні вигоди (табл. 2).

Таблиця 2 Результати від запровадження правил щодо ведення обліку доходів, які надходять як плата за надання адміністративних послуг

Сфера впливу	Вигоди	Витрати
Сфера інтересів держави	Встановлення організаційно-правових засад обліку доходів, які надходять як плата за надання адміністративних послуг	Додаткові витрати державного і місцевих бюджетів не виникають
Сфера інтересів суб'єктів господарювання	Встановлення організаційно-правових засад обліку доходів, які надходять як плата за надання адміністративних послуг	Додаткові витрати суб'єктів господарювання не виникають
Сфера інтересів громадян	Не зачіпає інтересів громадян	Витрати громадян не виникають

Джерело: [5]

Витрати від вдосконалення окремих елементів механізму надання адміністративних послуг з державного бюджету не виникають. А відтак, створюється позитивний ефект для суспільства та держави в частині вдосконалення таких послуг. Це формує ефективну систему взаємодії органів державної влади та суспільства, що базується на

принципах прозорості та відкритості. В той же час, вигоди від запровадження доходів, що надходять як плата а адміністративні послуги впливають, як на сферу інтересів держави, так і на сферу інтересів суб'єктів господарювання, що надають такі послуги.

З метою обліку адміністративних послуг були здійснені зміни до Плану рахунків бухгалтерського

обліку бюджетних установ і введено новий клас рахунків призначений для узагальнення інформації про розрахунки та зобов'язання замовників за адміністративними послугами, що надаються установою відповідно до законодавства, плата за які зараховується до бюджету.

Крім того, в установах (Центрі надання адміністративних послуг та відділеннях Українського державного підприємства поштового зв'язку «Укрпошта») організований оперативний облік наданих адміністративних послуг, що надаються на безоплатній основі.

Влітку 2013 року було започатковане поетапне реформування системи бухгалтерського обліку у бюджетній сфері шляхом видання Наказу Міністерства фінансів України № 611 від 26.06.2013 р. [9], яким було викладено План рахунків бухгалтерського обліку у бюджетних установах у новій редакції та додано 9 клас рахунків під назвою «Адміністративні послуги».

Цей клас рахунків призначений для узагальнення інформації про розрахунки та зобов'язання замовників за адміністративними послугами, що надаються установою відповідно до законодавства, плата за які зараховується до бюджету, відповідно до Закону України «Про адміністративні послуги».

Значимо, що право надання адміністративних послуг відповідно до законодавства закріплено за органами виконавчої влади, іншими державними органами, органами влади Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування, їх посадовими особами, уповноваженими відповідно до законодавства надавати адміністративні послуги. Адміністративні послуги надаються суб'єктами надання адміністративних послуг безпосередньо, через Центри надання адміністративних послуг та/або через Єдиний державний портал адміністративних послуг.

Дев'ятий клас рахунків «Адміністративні послуги» містить такі рахунки та субрахунки 91

«Розрахунки замовників за адміністративними послугами»

На рахунку 91 "Розрахунки замовників за адміністративними послугами" узагальнюється інформація про розрахунки замовників за адміністративними послугами, що надаються установою відповідно до законодавства, плата за які зараховується до бюджету.

Рахунок 91 "Розрахунки замовників за адміністративними послугами" має субрахунок 911 "Розрахунки замовників з оплати адміністративних послуг".

Аналітичний облік ведеться за видами адміністративних послуг.

На рахунку 92 "Зобов'язання замовників за адміністративними послугами" обліковуються зобов'язання замовників адміністративних послуг перед бюджетом за замовленими в установи адміністративними послугами.

Рахунок 92 "Зобов'язання замовників за адміністративними послугами" має субрахунок 921 "Зобов'язання замовників перед бюджетом за адміністративними послугами".

Повернення помилково нарахованих та зайво зарахованих сум до бюджету, яке здійснюється згідно із законодавством, відображається у бухгалтерському обліку способом сторно. За кредитом рахунку 921 відображається нарахування сум замовникам за надання адміністративних послуг на підставі відповідних документів, при цьому дебетується рахунок 911. За дебетом рахунку 921 відображається погашення замовниками сум зобов'язань за отримані адміністративні послуги, при цьому кредитується рахунок 911.

Для відображення операцій з нарахування зобов'язань за адміністративними послугами і погашення зобов'язань замовниками таких послуг перед бюджетом п. п. 9.1 та 9.2 типової кореспонденції передбачені записи із застосуванням відповідних субрахунків (табл. 3).

Таблиця 3 Журнал реєстрації господарських операцій в частині надання адміністративних послуг

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		
	Дебет	Кредит	Сума, грн.
Нараховано замовникам зобов'язання за надання адміністративних послуг (на підставі відповідних первинних документів, розпоряджень та дозволів керівника установи)	911	921	51,00
Погашено замовниками зобов'язання перед бюджетом за отримані адміністративні послуги	921	911	51,00

Джерело: складено авторами

Безпосередній облік доходів, які надходять як плата за надання адміністративних послуг, ведуть органи Державної казначейської служби в розрізі головних розпорядників бюджетних коштів згідно з кодами відомчої класифікації видатків і кредитування державного бюджету та територій. Водночас бюджетні рахунки для ведення обліку зазначених доходів відкриватимуть в органах Державної казначейської служби за відомчою ознакою на

підставі звернень головних розпорядників бюджетних коштів.

3 ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ НАДАННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ

Важливою складовою в бухгалтерському обліку бюджетної установи є бюджетна класифікація, яка дозволяє контролювати джерела та напрямки

витрачання бюджетних коштів, та допомагає в плануванні бюджету на наступні періоди шляхом порівняння відповідних показників одних напрямків доходів та видатків бюджетних коштів із запланованими очікуваними результатами.

При наданні платних адміністративних послуг використовуються наступні коди бюджетної класифікації:

- класифікація доходів бюджету – 22010000

Плата за надання адміністративних послуг (у розрізі видів адміністративних послуг за кодами 22010200 - 22012500) та 41031400 Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансування комплексних пілотних проектів з реформування системи надання адміністративних послуг;

▪ тимчасова класифікація видатків та кредитування місцевих бюджетів – 250322 Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансування комплексних пілотних проектів з реформування системи надання адміністративних послуг (Код функціональної класифікації, що відповідає даному коду – 0180).

Перспективні напрямки щодо удосконалення бухгалтерського обліку бюджетної установи в частині надання адміністративних послуг повинні забезпечити:

1. Затвердження вичерпного переліку адміністративних послуг, що надаються бюджетною установою на етапі формування бюджету, що дозволить забезпечити публічний інтерес громади у діяльності певних установ.

2. Формування вичерпного переліку документів, на підставі яких надаються адміністративні послуги; платності або безоплатності надання адміністративної послуги; граничного строку надання адміністративної послуги; переліку підстав для відмови у наданні адміністративної послуги.

3. Важливим для досягнення суспільно корисного ефекту є утворення Центрив надання адміністративних послуг, що дозволяють якісно обслуговувати споживачів таких послуг. Для зменшення ризиків неякісного надання послуг необхідно забезпечити такі Центри висококваліфікованими кадрами, які вже мають досвід роботи з дозвільними та реєстраційними документами, що дозволить їм якісно проконсультувати та допомогти споживачам в отриманні необхідних для них послуг. На нашу думку, такі співробітники повинні мати стаж роботи в органах державної влади та місцевого самоврядування не менше 3-х років. Крім того, необхідно встановити доплату за роботу в таких Центрах, яка повинна стимулювати до якісного надання послуг. За результатами року такі працівники повинні формувати звіти, в яких пропонується вдосконалення механізму надання окремих послуг на засадах зменшення бюрократизму та дозвільних документів. Такі пропозиції повинні бути узагальненими центральними органами виконавчої влади та вноситись на розгляд відповідних Міністерств чи до законодавчого органу.

Утворення Центрив надання адміністративних послуг дозволить максимально децентралізувати надання адміністративних послуг. Це наблизить надання адміністративних послуг до споживачів, що не тільки зручно для останніх, а й сприятиме більш точному визначенню потреб та очікувань споживачів.

Правова визначеність у процедурних питаннях повинна зменшити можливості для зловживань та гарантувати правову захищеність приватним особам.

Тимошук В. наводить переваги від запровадження дієвого механізму надання адміністративних послуг для керівництва міст та органів державної влади:

- задоволені громадяни;
- упорядковані умови праці;
- раціональні процедури прийняття рішень;
- мінімізація умов для корупції та зловживань;
- покращений інвестиційний клімат [13, с. 6].

Окремо необхідно зазначити дохід від надання адміністративних послуг у кошторисі бюджетної установи з коригуванням відповідно до фактичних обсягів надання платних послуг щокварталу або в кінці бюджетного року.

Окремого розгляду потребують питання калькулювання собівартості надання таких послуг. Вважаємо, що цей процес має бути максимально відкритим та публічним з метою як суспільного контролю, так і розуміння громадянами напрямків використання таких доходів. На нашу думку, на етапі впровадження системи надання адміністративних послуг необхідно їх вартість розраховувати, виходячи від кратності неоподаткованого мінімуму доходів громадян (17 грн.) на рівні 2-3-х (34-51 грн.). За результатами діяльності Центрив та системи надання адміністративних послуг протягом 3-4-х років можливий перегляд їх вартості за фактичними витратами.

ВИСНОВКИ

Прийняття Закону України «Про адміністративні послуги» слугує необхідною умовою забезпечення системності та цілісності правового регулювання механізму надання адміністративних послуг.

Бухгалтерський облік надання адміністративних послуг формує важливу інформацію не тільки для аналізу надання публічних послуг органами державної влади, а й забезпечує додаткові надходження до спеціального фонду установи.

Крім того, запровадження бухгалтерського обліку надання адміністративних послуг формує інформацію для задоволення потреб громадян та показує ефективність діяльності державних органів.

Запровадження бухгалтерського обліку надання адміністративних послуг з використанням окремого класу рахунків служить суттєвим кроком у створенні перешкод корупційним діянням, який засновано саме на ринкових методах регулювання економікою.

На нашу думку, Закон України «Про адміністративні послуги» є доцільним і призведе до

більш чітко врегульованого питання про взаємодію всіх суб'єктів, які надають і отримують адміністративні послуги та облік надання адміністративних послуг. Але нововведення в обліковій практиці бюджетних установ в частині операцій з надання адміністративних послуг потребують практичної апробації та подальшого дослідження як на науковому так і на практичному рівнях.

Перспективами подальших досліджень у даному напрямі ми вбачаємо дослідження та детальніше опрацювання положень, які відображають

специфіку надання послуг окремими органами публічної влади, механізм взаємодії органів державної влади та органів місцевого самоврядування в процесі надання послуг, а також регламентацію процедури надання послуг. Окремого аналізу потребують технологічні та інформаційні картки, що забезпечують надання певної адміністративної послуги.

Вдосконалення бухгалтерського обліку адміністративних послуг дозволить поліпшити процес їх отримання, скоротить надання цих послуг у часі і підвищить їх якість на всіх стадіях одержання.

ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Авер'янов В. Оновлення доктринальних засад українського адміністративного права у світлі євроінтеграційних вимог // Юридична Україна. — 2010. — № 3. — С. 410.
2. Адміністративні послуги: Посібник / [В. Тимошук]; Швейцарсько-український проект «Підтримка децентралізації в Україні – DESPRO». – К. : ТОВ «Софія-А». – 2012. – 104 с.
3. Адміністративні послуги: спрощений доступ через пошту . [Електронний ресурс]. — Режим доступу: [http://www.ukrposhta.com/www/upost.nsf/\(documents\)/6C7A25C4ABE3C382C2257BC0004D67BB](http://www.ukrposhta.com/www/upost.nsf/(documents)/6C7A25C4ABE3C382C2257BC0004D67BB)
4. Адмінпослуги через «Укрпошту» Поради юриста (загальнодержавна суспільно правове газета). – № 11 (40). – 2013. – С.5
5. Аналіз регуляторного впливу до проекту постанови Кабінету Міністрів України "Деякі питання ведення обліку доходів, які надходять як плата за надання адміністративних послуг". [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/printable_article?art_id=381718
6. Деякі питання ведення обліку доходів, які надходять як плата за надання адміністративних послуг: Постанова Кабінету міністрів України від 07.08.2013 р. № 600. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/600-2013-%D0%BF>
7. Конституція України: чинне законодавство зі змінами і допов. станом на 26.01.2012 р.: (Офіц.текст). — К.: Паливода А. В., 2012. — 56 с.
8. Перелік платних адміністративних послуг, які надаються Міністерством юстиції, Державною реєстраційною службою та структурними підрозділами територіальних органів Міністерства юстиції, що забезпечують реалізацію повноважень Державної реєстраційної служби: Наказ Кабінету міністрів України від 25.05.2011 № 639. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/639-2011-%D0%BF>
9. План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ: за станом на 26.06.2013 р. № 611 / Міністерство фінансів України. – Офіц. Вид. – К.: Офіційний вісник України, 2013. – № 57.
10. Про адміністративні послуги: Закон України від 06.09.2012 р. № 5203-VI [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/5203-17>
11. Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб — платників податків: Наказ ДПС України від 17.12.2010 № 954. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1388-10>
12. Рейтинг корумпованості: Україна ділить 134-е місце з Гондурасом, Того і Зімбабве. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://news.bigmir.net/world/341648>
13. Тимошук В. Адміністративні послуги: Посібник / [В. Тимошук]; Швейцарсько-український проект «Підтримка децентралізації в Україні – DESPRO». – К. : ТОВ «Софія-А». – 2012. – 104 с.
14. Тимошук В. П. Адміністративні акти, процедура прийняття та припинення дії: [монографія] / В. П. Тимошук. — К.: «Конус-Ю», 2010. — 296 с.
15. Україна опинилася в трійці найбільш корумпованих країн Європи. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://tsn.ua/groshi/ukrayina-opinilasya-v-triyaci-naybilsh-korumpovanih-krayin-yevropi-293436.html>
16. Юрченко О.Б. Адміністративні послуги та їх відображення в обліку бюджетних установ. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://www.ztu.edu.ua/ua/science/conference/files/world_bok_2013/Yurchenko+.doc
17. Янукович просить ВР прийняти закон про адмінпослуги // РБК-Україна, 07.02.2012. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.rbc.ua/ukr/newsline/show/yanukovich-prosit-vr-prinyat-zakonob-adminuslugah-07022012122500>

Одержано 09.03.2014 р.