

Щодо ведення бухгалтерського обліку в органі місцевого самоврядування.

На звернення місцевої ради (об'єднаної територіальної громади) щодо щодо можливості ведення бухгалтерського обліку та звітності відділу освіти та служби у справах дітей (окремих юридичних осіб) відділом бухгалтерського обліку та звітності виконавчого комітету місцевої ради, інформуємо.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій несе власник або уповноважений орган, який здійснює керівництво підприємством. Про це зазначено у [п. 3 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV](#).

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємство самостійно з дотриманням вимог цього Закону обирає форми його організації:

- введення до штату підприємства посади бухгалтера або створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером;
- користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець, який здійснює підприємницьку діяльність без створення юридичної особи;
- ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією або підприємством, суб'єктом підприємницької діяльності, самозайнятою особою, що провадять діяльність у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиторської діяльності;
- самостійне ведення бухгалтерського обліку та складання звітності безпосередньо власником або керівником підприємства. **Ця форма організації бухгалтерського обліку не може застосовуватися на підприємствах, звітність яких повинна оприлюднюватися, та в бюджетних установах.**

Для цілей цього Закону під підприємствами слід розуміти всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність, а також на операції з виконання державного та місцевих бюджетів і складання фінансової звітності про виконання бюджетів з урахуванням бюджетного законодавства (ч.1 ст. 2 цього Закону).

У свою чергу, відповідно до [п. 2 Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженого постановою КМУ від 26.01.2011 р. № 59](#), бухгалтерська служба утворюється як самостійний структурний підрозділ бюджетної установи, вид якого залежить від обсягу, характеру та складності бухгалтерської роботи, — департамент, управління, відділ, сектор, або в бюджетній установі вводиться посада спеціаліста, на якого покладається виконання обов'язків бухгалтерської служби.

Обов'язки бухгалтерської служби може виконувати централізована бухгалтерія бюджетної установи, якій підпорядковані інші бюджетні установи.

Слід зауважити, що централізована бухгалтерія є окремою юридичною особою та не входить до складу місцевої ради, а її керівні працівники та спеціалісти не є посадовими особами ОМС.

Таким чином, можна зробити висновок: якщо централізована бухгалтерія відсутня, то відділ бухгалтерського обліку та звітності виконавчого комітету відповідної місцевої ради **мають право вести бухгалтерський облік лише операцій, пов'язаних з діяльністю самого виконавчого комітету ради.** Тобто відділ бухгалтерського обліку та звітності виконкому місцевої ради вести бухгалтерський облік інших юридичних осіб не може.