

УДК: 336.14:657.1

JEL Classification: H61, M41, G38

DOI: 10.31767/nasoa.1-2026.07

**О. М. ВАСИЛЕВСЬКА-СМАГЛЮК,**

аспірантка,

Національна академія статистики, обліку та аудиту,

e-mail: [vasylevska-smahliuk@ukr.net](mailto:vasylevska-smahliuk@ukr.net)

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6323-7599>

### **Облікова інформація як основа ризик-орієнтованого контролю в системі управління місцевими бюджетами**

*Ефективне управління фінансовими ресурсами територіальних громад потребує розвинутої системи облікового забезпечення, яка забезпечує достовірну інформаційну базу для здійснення контролю за формуванням і виконанням місцевих бюджетів. Управління державними фінансами постійно супроводжується ризиками допущення порушень на всіх стадіях бюджетного процесу. Для вирішення проблем прозорості та підзвітності використання бюджетних коштів доцільним є впровадження ризик-орієнтованого підходу до організації контрольної діяльності. Існує методологічний розрив між системами бюджетування та бухгалтерського обліку, що створює ризик виникнення прихованих зобов'язань та ілюзію фінансової стабільності.*

*Мета дослідження – розглянути теоретико-методичні засади системи бухгалтерського обліку як інформаційного базису для здійснення ризик-орієнтованого бюджетного контролю територіальних громад.*

*Запропоновано модель циклічної взаємодії облікової інформації, відповідно до якої якісна облікова система генерує надійну інформацію для дієвого контролю та управління ризиками. Проаналізовано міжнародні підходи (європейські стандарти EPSAS, міжнародні стандарти IPSAS, концепція PIFC, рекомендації SIGMA та INTOSAI), де наголошено на необхідності переходу на облік за методом нарахувань, стандартизації облікових процедур і створення інтегрованих систем контролю і аудиту. Визначено спільні принципи зарубіжних практик: стандартизація облікових інструментів; інтеграція внутрішніх і зовнішніх механізмів контролю; посилення прозорості та підзвітності перед громадськістю; розвиток професійних компетенцій бухгалтерів та аудиторів.*

*Адаптація міжнародних стандартів обліку та контролю до умов українських громад у контексті євроінтеграції та адміністративно-фінансової децентралізації сприятиме підвищенню якості управління бюджетними ресурсами, мінімізації бюджетних ризиків і забезпеченню*

прозорості використання публічних коштів.

**Ключові слова:** облік бюджетів, облікова інформація, бюджетний контроль, ризик-орієнтований підхід, внутрішній аудит, територіальна громада.

**O. VASYLEVSKA-SMAHLIUK,**

*PhD Student,*

*National Academy of Statistics, Accounting and Audit,*

*e-mail: vasylevska-smahliuk@ukr.net*

*ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6323-7599>*

### **Accounting Information: a Framework for Risk-Based Control in the Local Budget Management System**

*Effective management of financial resources of territorial communities requires a developed system of accounting support, providing a robust information base for control over the formation and execution of local budgets. Management of public finances is constantly exposed to risks of violations at all the phases of the budget process. Problems of transparency and accountability in budget spending can be properly dealt with by introducing a risk-oriented approach in the control activities. There is a methodological gap between budgeting and accounting systems, creating risks of hidden liabilities and an illusion of fiscal stability.*

*The research objective is to examine theoretical and methodological foundations of accounting systems as an information framework for implementing risk-based budget control in territorial communities.*

*A model of cyclical interaction of the accounting information is proposed, where a high-performing accounting system generates reliable information for effective control and risk management. International approaches (European EPSAS standards, international IPSAS standards, PIFC concept, SIGMA and INTOSAI recommendations) are analyzed, emphasizing the need for transition to accrual accounting, standardization of accounting procedures, and creation of integrated control and audit systems. Common principles of foreign practices are outlined: standardization of accounting tools; integration of internal and external control mechanisms; enhanced transparency and accountability to the public; development of professional competencies of accountants and auditors.*

*The adaptation of international accounting and control standards to Ukrainian communities in the context of European integration and administrative-financial decentralization will help improve the quality of budget management, minimize budget risks, and ensure transparent use of public funds.*

**Keywords:** *budget accounting, accounting information, budget control, risk-based approach, internal audit, territorial community.*

**Актуальність теми дослідження.** Управління фінансовими ресурсами територіальної громади потребує ефективної системи контролю за формуванням та виконанням місцевого бюджету. Для ухвалення обґрунтованих управлінських рішень необхідним є формування якісної облікової інформації, що забезпечує прозорість і підзвітність використання бюджетних коштів. Облікове забезпечення контролю можна визначити як системно організований процес формування, оброблення й подання інформації для ухвалення управлінських рішень у бюджетному менеджменті громади. Функціонування такої системи ґрунтується на міжнародних і національних стандартах обліку, а також на методологічних принципах прозорості, науковості, повноти, своєчасності та відповідальності.

Облікове забезпечення бюджетного контролю є сукупністю процедур та елементів бухгалтерського обліку, спрямованих на формування інформаційної бази для здійснення контролю за виконанням бюджету та оцінювання ефективності управління бюджетними коштами громади. Фактично йдеться про інтегровану інформаційну систему, яка акумулює дані про бюджетні операції, фінансовий стан і результати діяльності суб'єктів місцевого самоврядування, забезпечуючи їхню підзвітність і прозорість перед громадою й органами влади [1, 2].

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Проблематику наукових досліджень бюджетного контролю та застосування ризик-орієнтованого підходу в системі управління публічними фінансами активно вивчають як вітчизняні, так і закордонні вчені. О. Ткач [3] показує, що управління державними фінансами постійно супроводжується ризиками допущення порушень на всіх стадіях бюджетного процесу, а дієвий внутрішній контроль суттєво знижує ймовірність таких порушень під час здійснення зовнішнього фінансового аудиту. О. Пушкарьова [4] дослідила вплив об'єктивно визначеного контролю на результативність управління, розробивши карту типових ризиків і матрицю їх оцінки для мінімізації негативних тенденцій в установах. М. Пашкевич [5] робить висновок про існування глибокого методологічного розриву між системами бюджетування та бухгалтерського обліку, що генерує ризик виникнення «прихованих зобов'язань», які не відображаються на балансі та створюють ілюзію фіскальної стабільності. К. Мельник [6] вважає, що впровадження інноваційних методів оцінки ризиків аудиту, зокрема формування ієрархії ризиків і складання карти ризиків, забезпечує підвищення якості контрольних дій В. Шевчук, Н. Мельничук та А. Крутова [7] протиставляють реактивний механізм контролю проактивному підходу, який ґрунтується на превентивному виявленні загроз ще на етапі формування бюджетної декларації.

Незважаючи на те, що вітчизняні науковці приділяють значну увагу дослідженню процесів формування, виконання та традиційного фінансового контролю місцевих бюджетів в умовах адміністративно-фінансової децентралізації, питання визначення нових концептуальних підходів до підвищення ефективності використання бюджетних коштів та інформаційного забезпечення їх обліку й контролю потребують проведення подальших досліджень.

**Мета статті** – розкрити теоретико-методичні засади системи бухгалтерського обліку як інформаційного базису для здійснення ризик-орієнтованого бюджетного контролю територіальних громад.

**Результати дослідження.** Облік бюджету – це система реєстрації фінансових операцій, пов'язаних із формуванням і використанням коштів бюджету, яка включає фіксацію доходів і видатків, операцій щодо руху коштів, виконання кошторисів та ін. Його основне призначення полягає в забезпеченні інформацією про стан виконання бюджету, зокрема щодо надходження доходів, фінансування видатків, залишків коштів, формування бюджетного результату. Згідно з Міжнародними стандартами обліку для державного сектору (МСБОДС), облік бюджету може здійснюватися на касовій основі, тобто обмежуватися лише обліком руху коштів, або на основі нарахувань, що включає облік зобов'язань, вимог, витрат і доходів незалежно від руху грошей [8]. Більшість країн поступово переходять від суто касового відображення бюджету до обліку за методом нарахувань, що забезпечує повнішу картину стану бюджету. В Україні виконання бюджету обліковує Державна казначейська служба України на касовій основі, а фінансову звітність бюджетних установ складають за методом нарахувань згідно з національними стандартами, розробленими на основі МСБОДС [9].

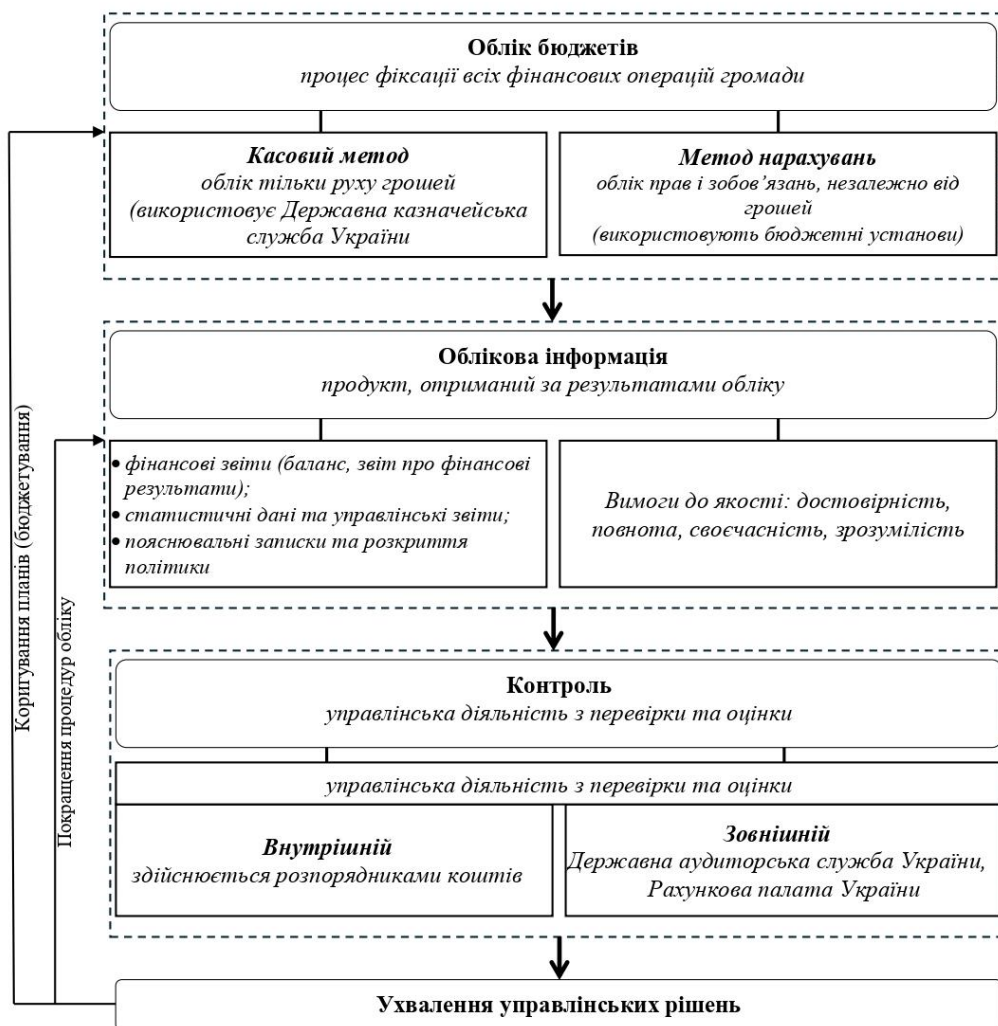
Отже, облік бюджету включає методику, процедури та стандарти відображення показників бюджету в системі бухгалтерського обліку публічного сектору. Результатом функціонування облікової системи є облікова інформація – сукупність даних, показників, звітів, отримуваних шляхом бухгалтерського, управлінського та статистичного обліку. Облікова інформація охоплює фінансові звіти бюджетних установ, консолідовану фінансову звітність громади, управлінські звіти, а також статистичні дані про місцеві фінанси.

Властивостями якісної облікової інформації є повнота, достовірність, своєчасність, зрозумілість і актуальність для користувачів [10]. Наприклад, принцип повноти вимагає, щоб фінансова звітність містила всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій, які можуть вплинути на рішення користувачів [10]. Облікова інформація складає базу для здійснення операцій контролю – аналізу, порівняння з планом, виявлення відхилень та ін.. Вона включає не тільки цифри фінансових звітів, а й пояснювальні примітки, розкриття облікової політики, показники ефективності, тобто все те, що допомагає зрозуміти стан фінансів громади. В умовах децентралізації та зростання вимог громади до прозорості влади облікова інформація дедалі більше виходить за межі суто бухгалтерських таблиць, стаючи основою для спілкування органів місцевого самоврядування з громадськістю щодо використання публічних коштів через звіти «Бюджет для громадян» [11], відкриті дані про бюджет та ін.

Мета контролю полягає в гарантуванні дотримання бюджетного законодавства та досягнення запланованих цілей у використанні коштів громади [12]. Важливим складником контролю є аудит як незалежна перевірка фінансової звітності та діяльності з точки зору ефективності. Слід зауважити, що контроль тісно пов'язаний з обліком, оскільки без облікових

даних контроль не має основи для порівняння, а без контролю облік втрачає значення як інструмент зворотного зв'язку. В управлінні місцевими фінансами контроль стає механізмом забезпечення зворотного зв'язку, де керівництво громади отримує через систему контролю інформацію про стан виконання рішень, що допомагає вчасно вносити корективи, наприклад запроваджувати режим економії, переглядати бюджети програм тощо.

Структуру понять «облік бюджетів», «облікова інформація» та «контроль» у системі управління фінансами громади можна представити як безперервний цикл, де кожен елемент є основою для наступного (рис. 1).



**Рис. 1. Структура понять «облік бюджетів», «облікова інформація» та «контроль» у системі управління фінансами громади**

Джерело: власна розробка автора

Схема (рис. 1) візуалізує замкнений цикл інформаційного забезпечення управління фінансами громади. Облік бюджетів (процес) генерує облікову інформацію (продукт), що слугує підґрунтям для здійснення контролю (функція). Результати контролю є базою для ухвалення управлінських рішень. Ключовим елементом моделі є механізм зворотного

зв'язку, де ухвалені рішення безпосередньо коригують як початкові облікові процеси, так і вимоги до формування облікової інформації. Отже, управлінський цикл має безперервний та адаптивний характер, де якість контролю та обґрунтованість рішень прямо залежать від релевантності й достовірності даних, згенерованих обліковою системою.

Аналіз основних понять вказує на їх тісну взаємодію: облік бюджетів – це технологія фіксації бюджетних показників; облікова інформація – це продукт роботи облікової системи, що використовується всіма суб'єктами управління; а контроль – це управлінська діяльність, що спирається на облікову інформацію в процесі управління фінансами громади. Належно організований облік формує якісну інформацію, яка є підґрунтям для дієвого контролю.

Досвід зарубіжних країн і міжнародних організацій надає цінні орієнтири для вдосконалення облікового забезпечення контролю за публічними фінансами громади. Нижче наведено огляд найкращих практик контролю за публічними фінансами.

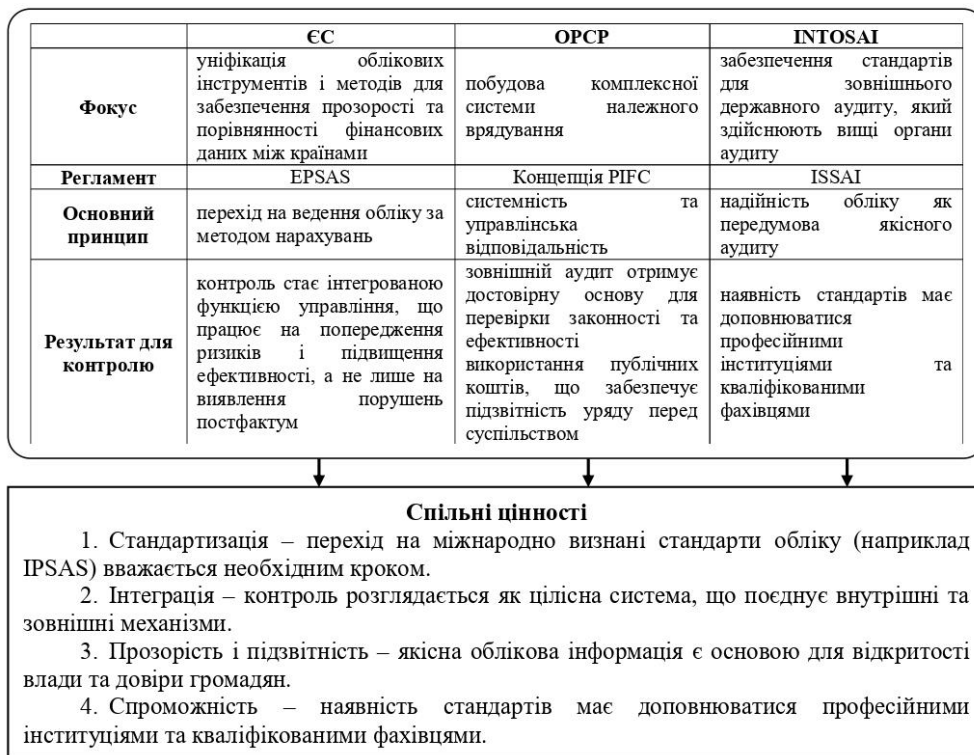
У країнах ЄС основну увагу приділяють уніфікації та забезпеченню прозорості публічної фінансової звітності як основи контролю. Хоча наразі в ЄС не запроваджено обов'язкових єдиних стандартів обліку для всіх держав-членів, з 2013 р. триває робота над проектом Європейських стандартів бухгалтерського обліку для публічного сектору (European Public Sector Accounting Standards, EPSAS) як рамки обліку, сумісної з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку для державного сектору (International Public Sector Accounting Standards, IPSAS) [1]. Метою EPSAS є підвищення прозорості та порівнянності фінансової звітності державного сектору між країнами ЄС, що посилює фіскальний контроль і дисципліну [1]. На початковому етапі (Phase 1) Єврокомісія стимулює добровільний перехід країн на облік на основі нарахувань і модернізацію національних облікових систем [13]. Протягом останніх років більшість країн-членів ЄС перейшли від касового методу до обліку нарахувань, побачивши переваги цього підходу, оскільки він забезпечує більш повне і прозоре відображення зобов'язань і дефіциту, можливість аудиту балансу. Фіскальна прозорість вважається передумовою ефективного парламентського та громадського контролю на рівні як ЄС (для моніторингу бюджетних показників країн, виконання критеріїв стабільності), так і країн-членів.

Хоча EPSAS досі не стали обов'язковими, облікова політика країн ЄС поступово до них наближується. Більшість країн ЄС застосовує модифікований або повний метод нарахувань. На рівні місцевого самоврядування ЄС також стимулює обмін найкращими практиками, зокрема діє експертна група з EPSAS при Євростаті, де обговорюються технічні питання впровадження стандартів і концептуальної основи обліку [14]. Для громад України, що прагнуть до європейських стандартів, цей досвід має важливе значення, оскільки він вказує на необхідність переходу до обліку нарахувань, консолідації звітності та публікації зрозумілої інформації про фінансовий стан громади. В європейському підході також зроблено наголос на контролі за дотриманням фіскальних правил, наприклад правил щодо меж

дефіциту та боргу, що неможливо без якісної обліково-звітної бази. Отже, ЄС задає орієнтир на стандартизований, прозорий облік публічних фінансів як підгрунтя контролю.

Організація економічного співробітництва та розвитку в межах реалізації програми SIGMA (Support for Improvement in Governance and Management) розробила серію документів і рекомендацій з питань державного управління і контролю, які є еталонними для багатьох країн, у т. ч. для України. Принципи SIGMA містять окремий блок щодо державних фінансів, де сформульовано вимоги до системи внутрішнього контролю, аудиту, бухгалтерського обліку і зовнішнього нагляду. Згідно з принципами SIGMA, наявність належних механізмів контролю і аудиту на всіх рівнях влади є передумовою економічного, ефективного та результативного використання публічних ресурсів у країні. Отже, бухгалтерський облік на центральному і місцевому рівні забезпечує достовірні дані, а внутрішній контроль – ефективне функціонування. У межах концепції публічного внутрішнього фінансового контролю (Public Internal Financial Control, PIFC), активно впроваджуваній в Україні за підтримки ЄС, внутрішній контроль і аудит розглядаються як складники єдиної системи фінансового контролю у публічному секторі.

Варто також згадати про Міжнародну організацію вищих органів аудиту (International Organization of Supreme Audit Institutions, INTOSAI), що визначає стандарти та найкращі практики для зовнішнього державного аудиту, які впливають на облікове забезпечення контролю. INTOSAI керується фундаментальними принципами аудиту державного сектору – стандартами ISSAI 100, а також настановами щодо систем внутрішнього контролю (INTOSAI GOV). У зазначених регламентних документах підкреслено, що надійна система бухгалтерського обліку забезпечує основу для ефективного аудиту і контролю. Згідно з «Керівними принципами щодо стандартів внутрішнього контролю» INTOSAI, система внутрішнього контролю має гарантувати цілісність, прозорість і підзвітність управління державними активами [2]. Для цього необхідно мати чітко задокументовану облікову систему, яка мінімізує можливості для корупції та помилок. Вищі органи аудиту багатьох країн активно підтримують впровадження IPSAS, оскільки це розширює можливості аудиту в частині перевірки повноти зобов'язань та оцінки активів, а також отримання консолідованої картини щодо сектору управління. INTOSAI також розробляє методики аудиту фінансової звітності, відповідно до яких аудиторі перевіряють відповідність звітів стандартам. Рахункова палата України, яка є членом INTOSAI, не раз указувала на проблему достовірності фінансової звітності публічного сектору і на необхідність її вдосконалення для покращення контролю [15].



**Рис. 2. Інформаційна архітектура джерел контролю за державними фінансами**

*Джерело:* власна розробка автора

Отже, у міжнародних підходах до управління фінансовими ресурсами в публічному секторі можна виділити три тенденції. По-перше, перехід на облік за методом нарахувань, що забезпечує повнішу інформаційну базу для контролю. По друге, побудова в органах влади цілісної системи внутрішнього контролю і аудиту, де облік є центральним елементом, що генерує дані для контролю. По-третє, прозорість і підзвітність, що забезпечує відкритість і зрозумілість фінансової інформації для громадськості, завдяки чому офіційний аудит може бути доповнений громадським і парламентським контролем. Для громад України врахування міжнародного досвіду має важливе значення з погляду євроінтеграції та прагнення до належного врядування.

**Висновки та перспективи подальших досліджень.** Аналіз показав, що облік бюджетів, облікова інформація та контроль утворюють взаємопов'язану систему управління фінансами територіальної громади. Якісна облікова система, організована відповідно до сучасних стандартів (МСБОДС, IPSAS), генерує достовірну інформаційну базу, яка є передумовою для дієвого ризик-орієнтованого контролю та обґрунтованих управлінських рішень. Для українських територіальних громад адаптація міжнародних стандартів обліку та контролю є критично важливою в контексті адміністративно-фінансової децентралізації та євроінтеграції. Впровадження принципів стандартизації, інтеграції та прозорості у систему управління

місцевими бюджетами підвищить якість фінансової звітності, мінімізує бюджетні ризики та посилить довіру громадян до органів місцевого самоврядування завдяки відкритості та підзвітності у використанні публічних ресурсів.

Надійшла 03.03.2026

Прорецензована 12.03.2026

Підписана до друку 17.03.2026

Оприлюднена 31.03.2026

#### **Список використаних джерел**

1. KDZ – Centre for public administration research. EPSAS update. URL: <https://www.kdz.eu/en/news/blog/epsas-update>
2. Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector. International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI). URL: [https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/intosai\\_gov\\_9100\\_e.pdf](https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/intosai_gov_9100_e.pdf)
3. Ткач О. Л. Організаційно-методичне забезпечення державного аудиту Рахункової палати: автореф. дис. ... канд. екон. наук. Одеса, 2021.
4. Пушкарьова О. Ю. Організаційно-методичне забезпечення внутрішнього аудиту в системі державного фінансового контролю: автореф. дис. ... канд. екон. наук. Київ, 2020.
5. Пашкевич М. С. Стратегічна інтеграція практик обліку та бюджетування у проектний цикл державно-приватного партнерства. *Економічний вісник Дніпровської політехніки*. 2025. № 2. С. 149–159. DOI: 10.33271/ebdut/90.149
6. Мельник К. П. Аудиторське забезпечення сталого розвитку сільських територій: теорія, методологія, практика: автореф. дис. ... д-ра екон. наук. Київ, 2021.
7. Шевчук В. О., Мельничук Н. Ю., Крутова А. С. Проактивний механізм бюджетного менеджменту в системі державного регулювання економіки. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. 2019. № 2 (29). С. 476–486. DOI: 10.18371/fcартр.v2i29.172363
8. Метелиця В. М. Проблемні питання модернізації обліку в державному секторі України. *Облік і фінанси АПК*. 2009. Вип. 4. С. 80–83. URL: <https://magazine.faaf.org.ua/problemni-pitannya-modernizacii-obliku-v-derzhavnomu-sektori-ukraini.html>
9. Member Country – Ukraine. IFAC. URL: <https://www.ifac.org/about-ifac/membership/profile/ukraine>
10. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
11. Портал «Бюджет для громадян». Міністерство фінансів України. URL: <https://openbudget.gov.ua/en>
12. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
13. Presentation of Financial Statements. IFAC. URL: <https://www.ifac.org/consultations-projects/presentation-financial-statements>
14. European Public Sector Accounting Standards (EPSAS). European Commission. URL: <https://ec.europa.eu/eurostat/web/epsas>
15. EU assistance to Ukraine. Report No. 32/2016. European Court of Auditors (ECA). Luxembourg, 2016. URL: [https://www.eca.europa.eu/lists/ecadocuments/sr16\\_32/sr\\_ukraine\\_en.pdf](https://www.eca.europa.eu/lists/ecadocuments/sr16_32/sr_ukraine_en.pdf)

#### **References**

1. KDZ – Centre for Public Administration Research (n.d.). EPSAS update. Retrieved from <https://www.kdz.eu/en/news/blog/epsas-update>
2. International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) (n.d.). Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector. Retrieved from [https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/intosai\\_gov\\_9100\\_e.pdf](https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/intosai_gov_9100_e.pdf)

3. Tkach, O. L. (2021). *Orhanizatsiino-metodychne zabezpechennia derzhavnoho audytu Rakhunkovoi palaty [Organizational and methodological support of the state audit of the Accounting Chamber]*. Abstract of candidate's thesis. Odesa [in Ukrainian].
4. Pushkarova, O. Yu. (2020). *Orhanizatsiino-metodychne zabezpechennia vnutrishnyoho audytu v systemi derzhavnoho finansovoho kontroliu [Organizational and methodological support of internal audit in the system of state financial control]*. Abstract of candidate's thesis. Kyiv [in Ukrainian].
5. Pashkevych, M. S. (2025). *Stratehichna intehratsiia praktyk obliku ta biudzhetuвання u proiektnyi tsykl derzhavno-privatnoho partnerstva [Strategic integration of accounting and budgeting practices into the project cycle of public-private partnership]*. *Ekonomichnyi visnyk Dniprovskoi politekhniki – Economic Bulletin of Dnipro University of Technology*, 2, 149–159. DOI: 10.33271/ebdut/90.149 [in Ukrainian].
6. Melnyk, K. P. (2021). *Audytorske zabezpechennia staloho rozvytku silskykh terytorii: teoriia, metodolohiia, praktyka [Auditing support for sustainable development of rural areas: Theory, methodology, practice]*. Abstract of Doctor's thesis. Kyiv [in Ukrainian].
7. Shevchuk, V. O., Melnychuk, N. Yu., & Krutova, A. S. (2019). *Proaktyvnyi mekhanizm biudzhethnoho menedzhmentu v systemi derzhavnoho rehuliuвання ekonomiky [Proactive mechanism of budget management in the system of state regulation of the economy]*. *Finansovo-kredytna diialnist: problemy teorii ta praktyky – Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice*, 2 (29), 476–486. DOI: 10.18371/fcaptp.v2i29.172363 [in Ukrainian].
8. Metelytsia, V. M. (2009). *Problemni pytannia modernizatsii obliku v derzhavnomu sektori Ukrainy [Problematic issues of accounting modernization in the public sector of Ukraine]*. *Oblik i finansy APK – Accounting and Finance in Agroindustrial Complex*, 4, 80–83. Retrieved from <https://magazine.faaf.org.ua/problemni-pitannya-modernizacii-obliku-v-derzhavnomu-sektori-ukraini.html> [in Ukrainian].
9. International Federation of Accountants (IFAC) (n.d.). Member Country – Ukraine. Retrieved from <https://www.ifac.org/about-ifac/membership/profile/ukraine>
10. Verkhovna Rada of Ukraine (1999, July 16). *Pro bukhholderskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini [Accounting and Financial Reporting in Ukraine]*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> [in Ukrainian].
11. Ministry of Finance of Ukraine (n.d.). Portal “Biudzheth dlia hromadian” [Web portal “Budget for Citizens”]. Retrieved from <https://openbudget.gov.ua/en> [in Ukrainian].
12. Verkhovna Rada of Ukraine (2010, July 8). *Biudzhethnyi kodex Ukrainy [Budget Code of Ukraine]*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> [in Ukrainian].
13. International Federation of Accountants (IFAC) (n.d.). *Presentation of Financial Statements*. Retrieved from <https://www.ifac.org/consultations-projects/presentation-financial-statements>
14. European Commission (n.d.). *European Public Sector Accounting Standards (EPSAS)*. Retrieved from <https://ec.europa.eu/eurostat/web/epsas>
15. European Court of Auditors (ECA) (2016). *EU assistance to Ukraine. Report No. 32/2016. Luxembourg*. Retrieved from [https://www.eca.europa.eu/lists/ecadocuments/sr16\\_32/sr\\_ukraine\\_en.pdf](https://www.eca.europa.eu/lists/ecadocuments/sr16_32/sr_ukraine_en.pdf)

**Цитування:**

Василевська-Смаглюк О. М. Облікова інформація як основа ризик-орієнтованого контролю в системі управління місцевими бюджетами. *Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб. наук. праць*. 2026. № 1. С. 67 – 76. DOI: 10.31767/nasoa.1-2026.07

**Link to the article:**

Vasylevska-Smahliuk, O. (2026) *Oblikova informatsiia yak osnova ryzyko-orientovanoho kontroliu v systemi upravlinnia mistsevymy biudzhetyamy [Accounting Information: A Framework for Risk-Based Control in the Local Budget Management System]*. *Naukovyi visnyk Natsionalnoi akademii statystyky, obliku ta audytu – Scientific Bulletin of the National Academy of Statistics, Accounting and Audit*. 1, 67 – 76. DOI: 10.31767/nasoa.1-2026.07