

УДК 657.347

Коритник Лілія Петрівна
кандидат економічних наук, головний бухгалтер
ДВНЗ «Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана»
Клименко Олена Володимирівна
заступник головного бухгалтера
ДВНЗ «Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана»

Корытник Лилия Петровна
кандидат экономических наук, главный бухгалтер
ГВУЗ «Киевский национальный экономический
университет имени Вадима Гетьмана»
Клименко Елена Владимировна
заместитель главного бухгалтера
ГВУЗ «Киевский национальный экономический
университет имени Вадима Гетьмана»

Korytnyk L.P.
candidate of economic sciences, chief accountant
«Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman»
Klymenko O.V.
deputy of chief accountant
«Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman»

***БЮДЖЕТНА ЗВІТНІСТЬ В УПРАВЛІННІ СУБ'ЄКТАМИ СЕКТОРУ
ЗАГАЛЬНОГО ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ
БЮДЖЕТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В УПРАВЛЕНИИ СУБЪЕКТАМИ
СЕКТОРУ ОБЩЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ
BUDGETARY ACCOUNTING IN MANAGEMENT TO SECTOR OF
GENERAL STATE ADMINISTRATION SUBJECTS***

Анотація: Досліджено склад та структуру бюджетної звітності як джерела інформації про фінансовий та майновий стан суб'єктів сектору загального державного управління.

Ключові слова: бухгалтерський облік, бюджетна звітність, фінансова звітність, національні стандарти.

Аннотация: Исследован состав и структура бюджетной отчетности как источники информации о финансовом и имущественном состоянии субъектов сектору общего государственного управления.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бюджетная отчетность, финансовая отчетность, национальные стандарты.

Annotation: composition and structure of the budgetary accounting as information generators are Investigational about the financial and property state of subjects to the sector of general state administration.

Key words: record-keeping, budgetary accounting, financial reporting, national standards.

Функціонування загального державного сектору не можливе без дієвої та ефективної системи управління державними фінансами, які являються його особливо важливою складовою. Основою інформаційно-аналітичної системи управління державними фінансами виступає бухгалтерський бюджетний облік. Законодавчі чинники впливу на формування системи бухгалтерського обліку в державному секторі пов'язані із завданням імплементації міжнародного законодавства до вітчизняного нормативного поля.

В обліковій системі бюджетних установах відбувається процес модернізації обліку та звітності для гармонізації з міжнародними стандартами, що зумовлює потребу в перебудові складу і форм фінансової звітності, розроблення уніфікованого методичного та нормативно-правового забезпечення.

Стандартизація всіх сфер діяльності суб'єктів національної

економіки, розвиток та поглиблення міжнародних взаємовідносин, визначають необхідність модернізації законодавства у відповідності до міжнародних норм в секторі загального державного управління. Однак бухгалтерському обліку та звітності в державному секторі економіки України не приділяється належної уваги.

Підвищення рівня теоретичних досліджень бухгалтерського обліку та звітності в секторі загального державного управління зумовило поступову трансформацію бухгалтерського обліку на всіх рівнях. Однак для повної гармонізації бухгалтерського обліку в Україні та уніфікації з міжнародними стандартами, необхідно проводити дослідження як у теоретичній, так і в практичній площинах.

Досліджують проблеми теоретичних положень і методичних підходів до напрямів удосконалення бухгалтерського обліку та складання звітності за міжнародними стандартами, надають роз'яснення щодо їх імплементації в Україні багато вчених серед яких: Л.В. Гізатуліна, О.О. Дорошенко, Т.І. Єфіменко, О.О. Канцуров, Н.А. Лиско, Л.Г. Ловінська, І.Т. Ткаченко, С.В. Свірко, Н.І. Сушко, О.О. Чечуліна та інші.

Ними розглядаються напрямки реформування системи бухгалтерського обліку в державному секторі, які сприятимуть удосконаленню управління державними фінансами; у тому числі вдосконаленню планування та контролю бюджетних коштів, що є необхідною умовою приведення вітчизняного обліку в державному секторі до міжнародних стандартів [1, с. 114].

Утім, серед зазначеного наукового доробку невирішеним залишається питання удосконалення змісту фінансової звітності для досягнення максимальної її інформативності з метою управління суб'єктами сектору загального державного управління.

Положення нормативно-правової регламентації структури вітчизняної системи бухгалтерського обліку (ст. 6 Закону України «Про

бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»), а також аспекти гармонізації бухгалтерського бюджетного обліку до міжнародних облікових положень суб'єктів світового державного сектору, формують систему бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління України.

Головною метою реформування бухгалтерського обліку та звітності в секторі загального державного управління являється підвищення якості та достовірності обліку, прозорості державних фінансів, забезпечення повного відображення даних у звітності, удосконалення методології та перехід на єдині методологічні засади бухгалтерського обліку і звітності, створення уніфікованого організаційного та інформаційного забезпечення обліку та звітності.

Звітність суб'єкти сектору загального державного управління складають відповідно до вимог статті 58 Бюджетного кодексу України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2015 рік», Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000р. № 419 (далі – Порядок 419), наказу Міністерства фінансів України від 24.01.2012 р. №44 «Про затвердження Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів» (далі – Наказ №44) і листів або розпоряджень Головних розпорядників бюджетних коштів «Щодо порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності».

Відповідно до ст. 58 «Звітність про виконання Державного бюджету України» Бюджетного кодексу України (далі - БКУ) [2] звітність бюджетних установ поділяється на фінансову та бюджетну. Науковці таку класифікаційну ознаку виокремлюють як поділ звітності за функціональним призначенням.

Склад та структура звітності за функціональним призначенням зображено на рис. 1.

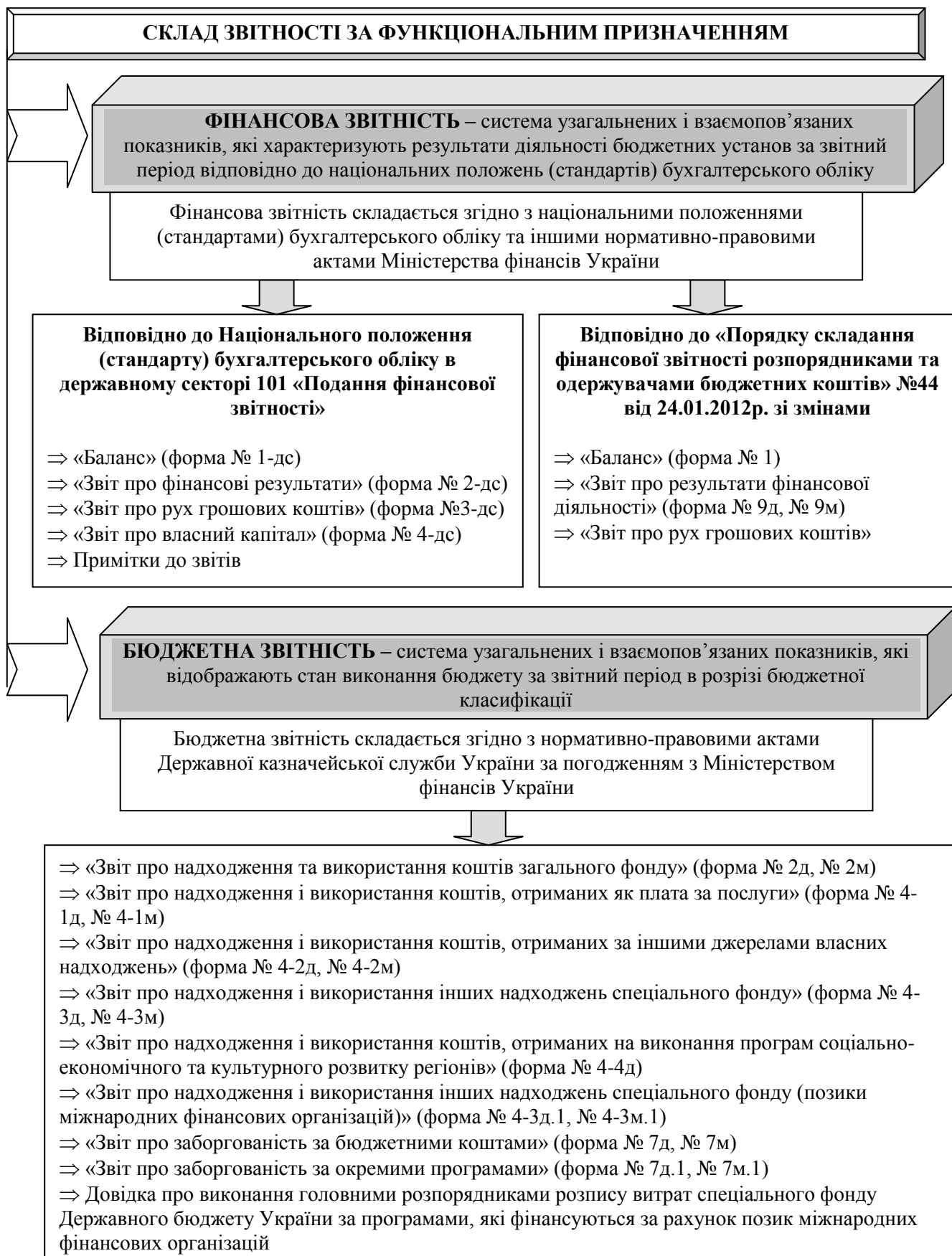


Рис. 1. Склад звітності за функціональним призначенням

Таким чином, відповідно до Бюджетного кодексу та інших нормативно-правових актів з питань бюджетних відносин бюджетні установи та організації, основна діяльність яких фінансується за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів, за результатами своєї діяльності складають і подають фінансову та бюджетну звітність про виконання кошторисів установі вищого рівня (до сфери управління якої вони належать) та органу казначейства, у якому вони обслуговуються.

Відповідно до Наказу №44 [3] бюджетна звітність складається з переліку форм наступного змісту (табл. 1).

Таблиця 1

Склад бюджетної звітності згідно Наказу №44

Назва звіту	№ форми	Зміст звіту
1	2	3
Звіт про надходження та використання коштів загального фонду	№ 2д, № 2м	складається розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів про отримані і використані бюджетні асигнування загального фонду державного або місцевих бюджетів згідно з кошторисом (планом використання бюджетних коштів) та планом асигнувань за кожним кодом програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету або програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів у розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету та класифікації кредитування бюджету
Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги	№ 4-1д, № 4-1м	складається бюджетними установами, що мають право відповідно до законодавства України отримувати: плату за послуги, надання яких пов'язане з їх основною діяльністю; надходження від додаткової (господарської) діяльності; плату за оренду майна бюджетних установ; кошти, що отримуються бюджетними установами від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)
Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень	№ 4-2д, № 4-2м	складається бюджетними установами та одержувачами бюджетних коштів, які відповідно до законодавства уповноважені розпорядниками бюджетних коштів на виконання заходів та використовують кошти, що отримують бюджетні установи: благодійні внески, гранти та дарунки; кошти від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб; кошти, що отримують вищі та професійно-технічні навчальні заклади від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право; кошти, отримані від реалізації майнових прав на фільми, вихідні матеріали фільмів та фільмокопій, створені за бюджетні кошти за державним замовленням або на умовах фінансової підтримки
Звіт про надходження і	№ 4-3д, № 4-3м	складається розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, які отримують кошти, що відносяться до інших надходжень

використання інших надходжень спеціального фонду		спеціального фонду бюджету (крім власних надходжень бюджетних установ, доходів за коштами, отриманими на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів, позик міжнародних фінансових організацій)
Звіт про надходження і використання коштів, отриманих на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів	№ 4-4д	складається розпорядниками бюджетних коштів, які утримуються за рахунок коштів державного бюджету і отримують субвенцію з місцевого бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів
Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій)	№ 4-3д.1, № 4-3м.1	складається розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, які отримують кошти міжнародних фінансових організацій для підготовки та реалізації проектів економічного і соціального розвитку України. У звіт включаються також операції, що здійснюються на поточних рахунках в установах банків
Звіт про заборгованість за бюджетними коштами	№ 7д, № 7м	складається розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів на підставі даних бухгалтерського обліку про фактичну дебіторську та кредиторську заборгованість, яка виникла при виконанні кошторису (плану використання бюджетних коштів) за поточний та минулі звітні роки. Звіт складається в розрізі кодів програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету або програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів і кодів економічної класифікації видатків бюджету та містить інформацію про заборгованість розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за видатками та розпорядників за нарахованими доходами
Звіт про заборгованість за окремими програмами	№ 7д.1, № 7м.1	складається розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів за сумами заборгованості, що виникла при виконанні кошторису (плану використання бюджетних коштів) за поточний та минулі звітні роки за окремими кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету або окремими кодами програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (за придбані та відпущені матеріальні цінності державного матеріального резерву, операціями з кредитування з бюджету тощо). Ця заборгованість не пов'язана з видатками на утримання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів
Довідка про виконання головними розпорядниками розпису витрат спеціального фонду Державного бюджету України за програмами, які фінансуються за рахунок позик міжнародних фінансових організацій		складається головними розпорядниками коштів державного бюджету, що виконують програми спеціального фонду державного бюджету за рахунок позик міжнародних фінансових організацій

Розкриття елементів фінансової та бюджетної звітності здійснюється у Пояснювальній записці (додаток №14 до Наказу №44) та формах щодо розкриття елементів фінансової і бюджетної звітності (рис. 2).

РОЗКРИТТЯ ЕЛЕМЕНТІВ ФІНАНСОВОЇ ТА БЮДЖЕТНОЇ ЗВІТНОСТІ

Пояснювальна записка

Елементи фінансової звітності додатково розкриваються у таких формах:

- «Звіт про рух необоротних активів» (форма № 5)
- «Звіт про рух матеріалів і продуктів харчування» (форма № 6)
- «Звіт про недостачі та крадіжки грошових коштів і матеріальних цінностей» (форма №15)
- Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д, № 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами»
- Довідка про матеріальні цінності, які передані на відповідальне зберігання

Елементи бюджетної звітності додатково розкриваються у таких формах:

- Довідка про підтвердження залишків коштів загального та спеціального фондів державного або місцевих бюджетів на реєстраційних (спеціальних реєстраційних) рахунках
- Довідка про підтвердження залишків коштів на інших рахунках клієнтів Державної казначейської служби України
- Реєстр про залишки коштів загального та спеціального фондів державного (місцевого) бюджету на реєстраційних (спеціальних реєстраційних), інших рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України, та поточних рахунках, відкритих в установах банків
- Реєстр залишків коштів загального та спеціального фондів державного (місцевого) бюджету на реєстраційних (спеціальних реєстраційних) та поточних рахунках розпорядників бюджетних коштів, що належать до сфери управління розпорядників бюджетних коштів вищого рівня
- Довідка про залишки коштів в іноземній валюті, що перебувають на поточних рахунках, відкритих в установах банків
- Довідка про залишки коштів на інших поточних рахунках в установах банків
- Довідка про депозитні операції
- Довідка про сплату до бюджету штрафів, накладених контролюючими органами
- Довідка про причини виникнення простроченої дебіторської заборгованості загального фонду та вжиті заходи щодо її стягнення
- Довідка про причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості загального фонду
- Довідка про спрямування обсягів власних надходжень, які перевищують відповідні витрати, затверджені законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет)
- Довідка про направлення асигнувань розпорядникам бюджетних коштів, які належать до сфери управління інших головних розпорядників бюджетних коштів
- Довідка про використання іноземних грантів
- Довідка про дебіторську заборгованість за видатками
- Довідка про кредиторську заборгованість, яка склалась станом на 01.01.2011 за зобов'язаннями, що не вважаються бюджетними
- Довідка про розподіл видатків на централізовані заходи і програми з охорони здоров'я на 20__ рік між адміністративно-територіальними одиницями

Рис. 2. Форми розкриття елементів фінансової та бюджетної звітності

Бюджетні установи відповідно до БКУ [2], Порядку №419 [4], Наказу №44 [3], складають та подають до відповідних органів казначейства детальні звіти, що містять бухгалтерські баланси, дані про виконання кошторисів, результати діяльності та іншу інформацію. Органи казначейства складають та подають до відповідних органів фінансову звітність про надходження та використання бюджетних коштів, рух грошових коштів, бюджетну заборгованість та інші звіти.

Зведені показники звітів про виконання бюджету подаються головними управліннями казначейства до Державної казначейської служби України. Казначейство узагальнює отриману інформацію та подає Верховній Раді України, Президенту України, Кабінету Міністрів України, Рахунковій палаті та Міністерству фінансів України звіти про виконання закону про державний бюджет.

З метою забезпечення своєчасного складання звіту про виконання Державного бюджету України:

— Міністерство фінансів України встановлює строки подання звітності управлінням Державного казначейства;

— управління Державного казначейства встановлюють строки подання річного звіту своїм підвідомчим органам та установам, які вони обслуговують, з таким розрахунком, щоб забезпечити своєчасне його подання Державному казначейству України;

— відділення Державного казначейства встановлюють строки подання річної звітності бюджетним установам, організаціям та іншим одержувачам, яким вони здійснюють оплату рахунків, з таким розрахунком, щоб забезпечити своєчасне подання (підтвердження) звітів управлінням Державного казначейства в АР Крим, областях, містах Києві та Севастополі.

Відповідно до ст. 61 БКУ [2] річний звіт про виконання державного бюджету подається Кабінетом Міністрів України Верховній Раді,

Президенту України та Рахунковій палаті не пізніше 1 квітня року, наступного за звітним.

Таким чином, звітність бюджетних установ як узагальнення даних про виконання кошторису доходів і видатків та інформація щодо дотримання встановленого плану за звітний період, являється інформаційним забезпеченням для встановлення раціонального та цільового використання державних фінансів.

Визначальним питанням в реформуванні системи бухгалтерського обліку є створення системи фінансової звітності, яка забезпечить не тільки контроль за дотриманням цільового витрачання бюджетних ресурсів, а й шляхи та результативність їх використання за відповідних період і в цілому по бюджетній програмі, а також являтиметься інформаційним джерелом для об'єктивної оцінки активів і зобов'язань державного сектору загалом. За умови впровадження такої дієвої системи, фінансова звітність стане інформаційно змістовнішою, оскільки відображатиме не лише напрямки витрачання державних коштів, а реальні потреби в цих коштах, що є основою бюджетного планування. Першочерговими завданнями у цьому напрямку мають стати удосконалення методології та перехід на єдині методологічні засади бухгалтерського обліку і звітності, а також створення уніфікованого

По мірі внесення змін і вдосконалення бюджетного законодавства постійно відбуваються зміни щодо обсягу та порядку складання форм звітності. Запровадження нової бюджетної класифікації, поява нових форм документів, що застосовуються в процесі виконання бюджетів, мають бути враховані у відповідних нормативних документах, що визначають порядок складання звітності. Це зумовлено також потребою в отриманні систематизованої, більш чіткої та повної інформації про використання коштів державного та місцевих бюджетів суб'єктами загального державного управління.

Контроль за складанням та поданням фінансової і бюджетної звітності здійснює Державна казначейська служба. Дані фінансової та бюджетної звітності розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, у тому числі зведеної фінансової та бюджетної звітності головних розпорядників коштів державного та місцевих бюджетів, перевіряються органами Казначейства в частині відповідності аналогічним даним, відображеним у бухгалтерському обліку органів Казначейства, та окремим показникам форм фінансової та бюджетної звітності (п. 1.14 Порядку № 44 [3]).

Звірка даних фінансової та бюджетної звітності здійснюється у терміни, встановлені органами Казначейства, у межах термінів, визначених Бюджетним кодексом України для подання звітності про виконання Державного бюджету України.

Віза органу Казначейства засвідчує, що фінансова та бюджетна звітність розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів відповідає вимогам Порядку № 44 [3] і підлягає консолідації у зведеній фінансовій та бюджетній звітності розпорядників вищого рівня.

Відповідно до п. 34 ч. 1 ст. 116 БКУ [2] порушення встановлених порядку або термінів подання фінансової і бюджетної звітності бюджетних установ, а також подання такої звітності у неповному обсязі, є порушенням бюджетного законодавства. Дані фінансової та бюджетної звітності, складеної з порушеннями, не підлягають консолідації розпорядниками вищого рівня у зведеній фінансовій та бюджетній звітності та органами Казначейства у звітності про виконання бюджетів. Порушенням є невідповідність даних, наведених у фінансовій і бюджетній звітності бюджетних установ, даним бухгалтерського обліку.

У разі допущення порушень, визначених пп. 34 і 35 ч. 1 ст. 116 та пп. 1–2 ч. 1 ст. 117 БКУ [2], до учасників бюджетного процесу можуть застосовуватися такі заходи впливу:

1) попередження про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушення бюджетного законодавства. Виявлені порушення бюджетного законодавства мають бути усунені у строк до 30 календарних днів;

2) зупинення операцій з бюджетними коштами у порядку, встановленому ст. 120 БКУ [2]. Механізм застосування до розпорядників та/або одержувачів бюджетних коштів такого заходу впливу, як зупинення операцій з бюджетними коштами, що визначено у Постанові КМУ «Про затвердження Порядку зупинення операцій з бюджетними коштами» № 21 від 19.01.2011р. При цьому складається протокол про порушення бюджетного законодавства. Зупинення операцій з бюджетними коштами можливе на строк до 30 днів у межах поточного бюджетного періоду, якщо інше не передбачено законом.

Окрім того, ч. 2 ст. 121 БКУ [2] встановлено, що порушення бюджетного законодавства, вчинене розпорядником чи одержувачем бюджетних коштів, може бути підставою для притягнення до відповідальності згідно із законами України його керівника чи інших відповідальних посадових осіб, залежно від характеру вчинених ними діянь.

Звітність про виконання державного та місцевих бюджетів є сукупністю впорядкованих, взаємопов'язаних показників, які характеризують умови, кількісні й якісні результати виконання бюджетів. Показники звітності ґрунтуються на інформації поточного бухгалтерського обліку, що забезпечує її реальність і достовірність.

Своєчасні та достовірні дані про виконання бюджетів дають змогу:

- спостерігати за ходом виконання бюджетів;
- здійснювати заходи щодо забезпечення контролю за операціями та управління бюджетними коштами;
- аналізувати стан виконання державного та місцевих бюджетів,

визначати перспективні напрямки формування бюджетів на наступні періоди.

Інформація, що наведена у фінансових і бюджетних звітах та примітках до них, повинна сприяти прийняттю своєчасних і виважених економічних рішень шляхом оцінки минулих, теперішніх та майбутніх подій, підтвердження чи коригування їх оцінок, зроблених у минулому. Крім того, має бути можливість співставлення звітних даних за різні періоди, а також порівнювання звітності різних органів казначейства. Адже звітність, будучи підсистемою бюджетного механізму та знаряддям управління соціально-економічним розвитком суспільства, має велике значення для оперативного управління бюджетною системою та процесом виконання бюджетів.

Уніфікація фінансової звітності суб'єктів господарювання сектору загального державного управління сприятиме: удосконаленню управління державними фінансами; впровадженню системи стратегічного бюджетного планування на середньостроковий та довгостроковий періоди, а також програмно-цільового методу складання і виконання бюджетів; підвищенню дієвості системи фінансового контролю за бюджетним процесом.

Список використаних джерел

1. Дорошенко О.О., Галич М.І. Фінансова звітність бюджетних установ у контексті національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі / О.О. Дорошенко, М.І. Галич // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2012. - №2, Т.1. – С. 111-114

2. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>

3. Порядок складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затверджений наказом МФУ від 24.01.2012 № 44.

4. Порядок подання фінансової звітності, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000р. № 419

5. Штимер Л.Т. Облікова система установ державного сектору економіки: проблеми та перспективи розвитку. Науковий журнал «Економічний форум 1/2015», Луцький національний технічний університет, м. Луцьк, 2015. – С. 278 – 283

6. Ловінська Л.Г., Гізатуліна Л.Г. Світовий досвід запровадження міжнародних стандартів у бухгалтерському обліку державного сектору / Л. Г. Ловінська, Л. В. Гізатуліна // Фінанси України : Наук.-теорет. та інформ.-практ. журн. . - 2012. - №6. - С. 76-87.

7. Ловінська Л.Г., Сушко Н.І. Тенденції реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності державного сектору України / Л.Г. Ловінська, Н.І. Сушко // Фінанси України : Наук.-теорет. та інформ.-практ. журн. . - 2012. - №7. - С. 84-100.

8. Свірко С.В. Модернізація бюджетного обліку як інструмент успішної інтеграції національної економіки до світового господарства / С. В. Свірко // Актуальні Проблеми Економіки. - 2014. - № 5. - С. 478-484.

9. Чечуліна О.О. Модернізація державного фінансового контролю в контексті розвитку програмно-цільового бюджетування / О.О. Чечуліна // Фінанси України. - 2011. - № 10. - С. 15-31.

10. Бухгалтерський облік і контроль у контексті Бюджетного кодексу України: навч. посібник / С. В. Свірко, І. О. Кондратюк, О. О. Дорошенко та ін.; Академія фінансового управління. - К.: ДННУ АФУ, 2012. - 944 с. - (Бюджетна і податкова системи: методологія, організація, навчання / голов. ред. серії Т.І.Єфименко).

References

1. Dorošenko O.O., Halyč M.I. Finansova zvitnist bjudžetnyx ustanov u konteksti nacionalnyx položen (standartiv) buxhalterskoho obliku v deržavnomu sektori / O.O. Dorošenko, M.I. Halyč // Visnyk Xmelnycckoho nacionalnoho universytetu. Ekonomični nauky. – 2012. - №2, T.1. – S. 111-114
2. Bjudžetnyj kodeks Ukrainy vid 08.07.2010 №2456-VI [Elektronnyj resurs]. – Režym dostupu: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
3. Porjadok skladannja finansovoji ta bjudžetnoji zvitnosti rozporjadnykamy ta oderžuvačamy bjudžetnyx koštiv, zatverdženyj nakazom MFU vid 24.01.2012 №44.
4. Porjadok podannja finansovoji zvitnosti, zatverdženyj Postanovoju Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 28.02.2000r. №419
5. Štymer L.T. Oblikova systema ustanov deržavnoho sektoru ekonomiky: problemy ta perspektyvy rozvytku. Naukovyj žurnal «Ekonomičnyj forum 1/2015», Luckyj nacionalnyj texničnyj universytet, m. Luck, 2015. – S. 278 – 283
6. Lovinska L.H., Hizatulina L.H. Svitovyj dosvid zaprovadžennja mižnarodnyx standartiv u buxhalterskomu obliku deržavnoho sektoru / L. H. Lovinska, L. V. Hizatulina // Finansy Ukrainy : Nauk.-teoret. ta inform.-prakt. žurn. . - 2012. - №6. - S. 76-87.
7. Lovinska L.H., Suško N.I. Tendenciji reformuvannja systemy buxhalterskoho obliku ta finansovoji zvitnosti deržavnoho sektoru Ukrainy / L.H. Lovinska, N.I. Suško // Finansy Ukrainy : Nauk.-teoret. ta inform.-prakt. žurn. . - 2012. - №7. - S. 84-100.
8. Svirko S.V. Modernizacija bjudžetnoho obliku jak instrument uspišnoj intehraciji nacionalnoj ekonomiky do svitovoho gospodarstva / S. V. Svirko // Aktualni Problemy Ekonomiky. - 2014. - №5. - S. 478-484.

9. Čečulina O.O. Modernizacija deržavnogo finansovoho kontrolju v konteksti rozvytku prohramno-cilovoho bjudžetuvannja / O.O. Čečulina // Finansy Ukrajinjy. - 2011. - №10. - S. 15-31.

10. Buxhalytskyj oblik i kontrol u konteksti Bjudžetnoho kodeksu Ukrajinjy: navč. posibnyk / S. V. Svirko, I. O. Kondratjuk, O. O. Dorošenko ta in.; Akademija finansovoho upravlinnja. - K.: DNNU AFU, 2012. - 944 s. - (Bjudžetna i podatkovja systemy: metodolohija, orhanizacija, navčannja / holov. red. seriji T.I.Jefymenko).