

Альона Василівна ХМЕЛЮК

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри фінансів та обліку,
Дніпровський державний технічний університет
E-mail: dstukhmelyuk@gmail.com

Олена Юріївна ЛОМОНОС

Дніпровський державний технічний університет
E-mail: lomonosliza@gmail.com

Тетяна Володимирівна ФАБРИЧЕНКО

Дніпровський державний технічний університет
E-mail: tanyafabrichenko@gmail.com

АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ: МЕТОДОЛОГІЧНИЙ АСПЕКТ

Хмелюк А. В., Ломонос О. Ю., Фабриченко Т. В. Аналіз діяльності неприбуткових організацій: методологічний аспект. *Економічний аналіз*. Тернопіль, 2018. Том 28. № 4. С. 50-58.

Анотація

Вступ. Розглянуто особливості функціонування неприбуткових організацій в Україні, обліково-інформаційне забезпечення аналізу діяльності суб'єктів державного сектору. Встановлено, що реформування обліку суб'єктів державного сектору, пов'язане з уведенням у дію НП(С)БОДС з 1 січня 2017 року, потребує проведення комплексного аналізу діяльності бюджетних установ. Зазначено, що здійснення аналізу діяльності бюджетної установи надасть повну інформацію про реальний економічний стан організації, виявить невикористані внутрішньогосподарські резерви для подальшого розвитку та забезпечить більш ефективне цільове використання державних асигнувань. Об'єктом дослідження є фінансова звітність Головного управління статистики в Дніпропетровській області. Здійснено апріорний аналіз динамічних змін обсягів надходження грошових коштів за видами надходжень та виявлено, що застосування лише абсолютних показників для оцінки динаміки надходжень є недоречним. Встановлено, що збільшення динаміки надходження грошових коштів до бюджетної установи можуть свідчити лише про вплив інфляційних процесів. Запропоновано аналіз результатів діяльності організації здійснювати поетапно: аналіз динаміки та структури; аналіз фактичних видатків організації; оцінка результатів фінансової діяльності та визначення величини дефіциту чи профіциту грошових коштів. Розроблено алгоритм комплексного аналізу надходження коштів, доходів та видатків бюджетної установи. Встановлено, що аналіз доходів, видатків та фінансових результатів діяльності бюджетної установи є необхідною складовою ефективного управління суб'єктом державного сектору.

Мета. Здійснити оцінку обліково-інформаційного забезпечення аналізу діяльності суб'єктів державного сектору та розробити етапи здійснення аналізу діяльності бюджетної установи на прикладі Головного управління статистики в Дніпропетровській області.

Метод (методологія). Метод системного аналізу, методи причинно-наслідкового аналізу, табличний та графічний методи, динамічні ряди.

Результати. Результатом наукового дослідження є теоретичне узагальнення та практичні рекомендації щодо методологічних аспектів діяльності неприбуткових організацій шляхом здійснення аналізу динаміки та структури надходження грошових коштів; фактичних видатків організації; оцінки результатів фінансової діяльності та визначення величини дефіциту чи профіциту грошових коштів.

Ключові слова: бюджетні асигнування; доходи загального фонду; доходи спеціального фонду; видатки; НП(С)БОДС.

Alona Vasilivna KHMELYUK

PhD in Economics,
Associate Professor,
Department of Finance and Accounting,
Dnipro State Technical University
E-mail: dstukhmelyuk@gmail.com

Olena Yuriivna LOMONOS

Dnipro State Technical University
E-mail: lomonosliza@gmail.com

Tetiana Volodymyrivna FABRYCHENKO

Dnipro State Technical University
E-mail: tanyafabrichenko@gmail.com

**ANALYSIS OF ACTIVITIES OF NON-PROFIT ORGANIZATIONS:
METHODOLOGICAL ASPECT****Abstract**

Introduction. The peculiarities of the functioning of non-profit organizations in Ukraine are identified. The accounting and information support of the analysis of the activity of public sector entities is considered. It is established that the reformation of accounting of public sector entities related to the introduction of the NP (C) BODS from January 1, 2017 requires a comprehensive analysis of the activities of budgetary institutions. It is noted that the analysis of the activity of a budgetary institution will provide full information about the real economic situation of the organization, reveal unused agricultural reserves for further development and ensure more efficient use of targeted state allocations. The object of research is the Main Department of Statistics in the Dnipropetrovsk region. The priori analysis of dynamic changes in cash inflows by type of income is carried out. It is proven that the use of only absolute indicators to estimate the dynamics of revenues is inappropriate. It is noted that the increase in the dynamics of cash inflows to a budgetary institution can testify only to the impact of inflationary processes. It is proposed to analyse the results of the organization's activities in a phased manner: analysis of dynamics and structure; analysis of the actual expenditures of the organization; assessment of the financial performance and determination of the size of the deficit or cash surplus. The algorithm of the complex analysis of the receipts of funds, incomes and expenditures of the budgetary institution is developed. It is established that the analysis of incomes and expenditures and financial results of a budget institution's activity is a necessary component of effective management of a public sector entity.

Purpose. The article aims to evaluate the accounting and information support of the analysis of the activities of the public sector entities and to develop the stages of the analysis of the activity of the budget institution of the Main Department of Statistics in the Dnipropetrovsk region.

Method (methodology). Method of system analysis, methods of causal analysis, table and graphical methods, dynamic series have been used in this research.

Results. The theoretical synthesis and practical recommendations on the methodological aspects of the activities of non-profit organizations through the analysis of dynamics and the structure of cash flow; actual expenses of the organization; assessment of financial performance and determination of the size of the deficit or cash surplus have become the result of the research.

Keywords: budget allocations; general fund revenues; special fund revenues; expenses; NP (S) BADS.

JEL classification: H83

Вступ

Згідно з Конституцією України, громадяни мають право на охорону здоров'я, освіту, задоволення культурних потреб. Держава виступає матеріальним гарантом цих прав і утримує організації, створені в установленому порядку органами державної влади або місцевого самоврядування, які повністю утримуються за рахунок бюджету – державного чи місцевого. Реформування економіки України зумовило потребу у раціональному та економічному використанні бюджетного фінансування, спрямованого на утримання бюджетних (неприбуткових) організацій. Саме тому особливої актуальності набуває проведення комплексного аналізу діяльності бюджетних установ, який надасть повну інформацію про реальний економічний стан організації, виявить невикористані

внутрішньогосподарські резерви для подальшого розвитку та забезпечить більш ефективне цільове використання виділених державою грошових коштів. Адже тільки завдяки глибокому вивченню та узагальненню результатів діяльності установи можна одержати необхідну інформацію для прийняття обґрунтованих та своєчасних управлінських рішень. Складність проведення аналізу господарської діяльності неприбуткових організацій полягає у відсутності загальної методики визначення показників, у різноспрямованості та специфічності економічної діяльності, розмірах організацій, недосконалості законодавчої бази України [5]. Доцільно зауважити, що сутність фінансового аналізу полягає у виявленні резервів поліпшення подальшої діяльності установи. Але для більшості бюджетних (неприбуткових) організацій аналіз фінансової звітності полягає лише у контролі за дотриманням бюджетного законодавства та виконанням норм прийнятої облікової політики. Водночас першочергове питання про ефективність витрачання бюджетних коштів, виділених державою на фінансування бюджетних установ, як правило, залишається поза увагою. Актуальність теми дослідження зумовлена також впровадженням з 1 січня 2017 року Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, які суттєво змінюють склад та зміст фінансової звітності суб'єктів державного сектору та процесу модернізації системи бухгалтерського обліку.

Дослідженням теоретико-методологічних аспектів оцінки діяльності бюджетних установ займалися такі видатні вчені: М. Болюх, Н. Верхоглядова, Л. Кемарська, С. Левицька, К. Назарова, С. Свірко, Т. Чередниченко та інші. Однак, попри значний науковий доробок, надходження грошових коштів, доходів, видатків та ефективності функціонування бюджетних (неприбуткових) організацій залишилися поза увагою фахівців. Зокрема, потребують уточнення методологічні аспекти проведення аналізу фінансової звітності та оцінки результатів діяльності бюджетних установ згідно з НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності». Поетапна методика аналізу фінансової діяльності на прикладі конкретної неприбуткової організації, а саме Головного управління статистики у Дніпропетровській області, дозволить обґрунтувати доцільність проведення окремих етапів аналізу на підставі отриманих наукових результатів.

Мета та завдання статті

Метою статті є дослідження обліково-інформаційного забезпечення аналізу діяльності суб'єктів державного сектору та розробка етапів здійснення аналізу діяльності бюджетної установи на прикладі Головного управління статистики в Дніпропетровській області. Для досягнення мети були поставлені такі завдання: розглянути обліково-інформаційне забезпечення аналізу діяльності бюджетних установ; оцінити динамічні зміни надходження бюджетних асигнувань, структуру та структурні зрушення; удосконалити методичні підходи здійснення аналізу діяльності бюджетних установ.

Виклад основного матеріалу дослідження

Зміст ринкових вимог, які висуваються до діяльності бюджетних установ, постійно зростаюча роль їхньої діяльності у вирішенні завдань соціально-економічного розвитку країни, збільшення витрат держави на забезпечення умов функціонування установ, орієнтування оцінки їх діяльності на кінцеві народногосподарські результати зумовлюють необхідність підвищення ефективності управління господарською діяльністю установ.

Саме економічний аналіз є дієвим способом активного впливу на розвиток бюджетних установ відповідно до вимог сучасних економічних законів. Аналіз неприбуткових організацій дає змогу виявити відхилення кошторисних показників, розкрити їх причини та об'єктивно оцінити фактичні результати діяльності установи. Кінцева мета аналізу полягає у виявленні вад і резервів у діяльності бюджетних організацій, вибору раціональних методів і напрямів підвищення ефективності та якості їхньої роботи [2].

Слід зауважити, що в сучасних економічних умовах відсутня єдина універсальна методика оцінки діяльності бюджетних установ [6].

Бухгалтерський облік і бухгалтерська звітність є основним джерелом інформаційної бази для проведення аналізу господарської діяльності організації. Використання бухгалтерського обліку і звітності надає аналітичним висновкам обґрунтованості. Адже через аналіз господарської діяльності повною мірою реалізується і контрольна функція бухгалтерського обліку (рис. 1).

Об'єктом дослідження є фінансова звітність Головного управління статистики у Дніпропетровській області. Аналіз результатів діяльності організації проведемо у декілька етапів, а саме:

- аналіз динаміки та структури доходів установи;
- аналіз фактичних видатків організації;
- оцінка результатів фінансової діяльності Головного управління статистики, визначення величини дефіциту або профіциту грошових коштів.

Головним завданням аналізу фінансування бюджетних установ є характеристика забезпеченості установи бюджетними та іншими засобами й повноти їх використання, а також організації такого використання, яка містить: своєчасність затвердження кошторису витрат, дотримання режиму економії, надання установі бюджетних коштів своєчасно і за потребою [2]. Зауважимо, що дотримання цих принципів – необхідна умова стабільної діяльності організації.

Оцінювання динаміки, структури надходження коштів до бюджетної установи передбачає комплексне використання відносних величин (рис. 2).

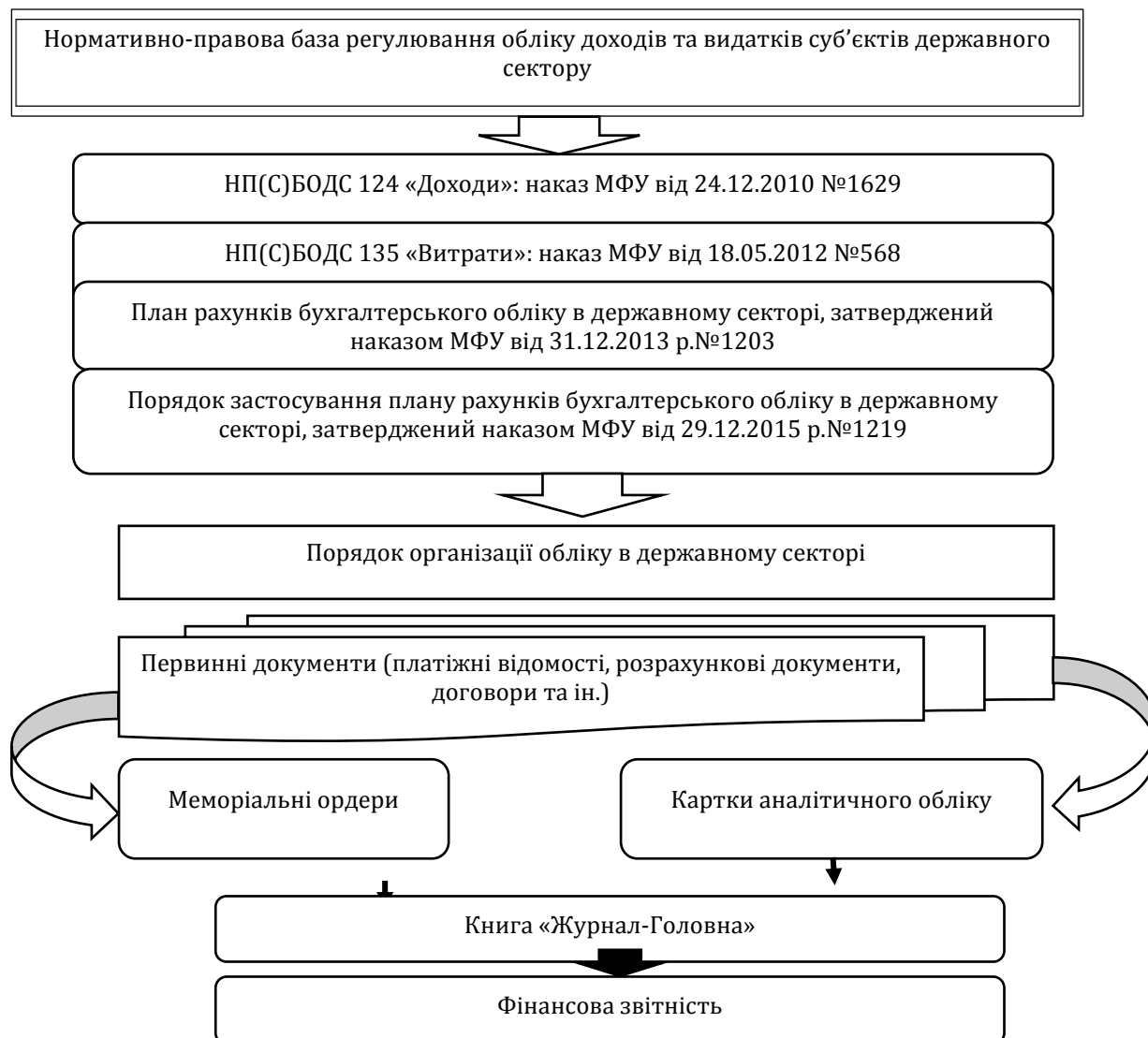


Рис. 1. Обліково-інформаційне забезпечення аналізу діяльності суб'єктів державного сектору

Слід зауважити, що доходи неприбуткових установ є самостійними об'єктами аналізу фінансово-господарської діяльності. Фінансування на поточне утримання здійснюється за рахунок коштів із бюджету та інших джерел. Відповідно до Бюджетного кодексу України [1], доходи бюджету та бюджетних установ поділяються на доходи загального фонду та доходи спеціального фонду. Загальний фонд бюджету охоплює всі доходи бюджету, крім тих, що призначені для зарахування до спеціального фонду. На рівні бюджетних установ до доходів загального фонду належать кошти, які надходять із загального фонду державного бюджету та з місцевих бюджетів.

Доходи спеціального фонду бюджетної установи складаються з власних надходжень установи і доходів за іншими надходженнями спеціального фонду. Власні надходження бюджетних установ – це кошти, одержані бюджетними установами від надання послуг, виконання робіт, реалізації продукції чи здійснення іншої діяльності з виконання окремих доручень, а також як гранти та дарунки (благодійні внески).

Аналіз динаміки та структури доходів Головного управління статистики у Дніпропетровській області здійснено на підставі «Звіту про результати фінансової діяльності» (табл. 1).

Оцінка структури бюджетних асигнувань свідчить, що основним джерелом фінансування

Головного управління статистики є кошти загального фонду (бюджетні асигнування), які складають 98,4 % доходу організації. Доходи спеціального фонду складаються з надходжень власних коштів, а саме: з коштів від надання платних послуг, доходів від продажу активів та інших доходів від обмінних операцій. Питома вага доходів спеціального фонду у загальній сумі надходжень не є вагомими (1,6 %). Така структура надходжень є характерною для неприбуткових організацій, для яких основним джерелом доходів є бюджетні кошти. Аналіз формування коштів є засобом контролю за їх витрачанням, надходженням та використанням (табл. 2).

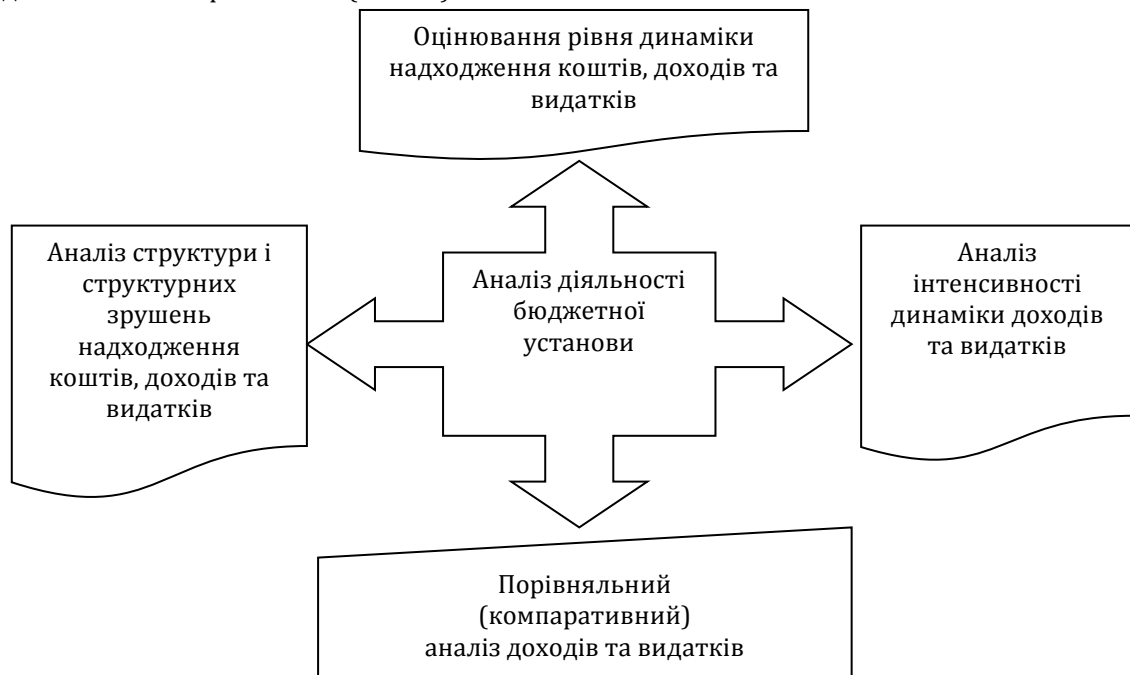


Рис. 2. Алгоритм комплексного аналізу надходження коштів, доходів та видатків бюджетної установи

Таблиця 1. Аналіз структури надходжень Головного управління статистики

Вид надходження грошових коштів	2015 рік		2016 рік		2017 рік		Структ. зрушення, п.п.	
	сума, грн	питома вага,%	сума, грн	питома вага,%	сума, грн	питома вага,%	2016 р.	2017 р.
Бюджетні асигнування	25081749	97,81	27587692	97,89	49060216	98,39	0,08	0,5
Доходи спеціального фонду	562593	2,19	595526	2,11	800353	1,61	-0,08	-0,5
У т.ч. доходи за коштами, отриманими як плата за послуги	262486	1,02	237766	0,84	441858	0,89	-0,18	0,05
Доходи за іншими джерелами власних надходжень	300107	1,17	357760	1,27	358495	0,72	0,1	-0,55
Усього	25644342	100	28183 218	100	49860569	100	X	X

**Особисті розрахунки авторів за даними звітності.*

**Таблиця 2. Динаміка доходів за загальним та спеціальним фондами
Головного управління статистики**

Показники	2015 р.	2016 р.	2017 р.	Абсолютна базисна зміна, грн.	
				2016 р. / 2015 р.	2017 р. / 2016 р.
Дохід загального фонду, грн	25081749	27587692	49060216	2505943	21472524
Дохід спеціального фонду, грн:	562 593	595526	800353	32933	204827
– доходи від надання послуг	262486	237766	441858	-24720	204092
– доходи за іншими джерелами власних надходжень	300107	357 760	358495	57653	735

**Особисті розрахунки авторів за даними звітності.*

Аналіз динаміки надходження бюджетних асигнувань свідчить про тенденцію їх збільшення в абсолютному виразі. Так доходи загального фонду у 2017 році в зіставленні з 2015 роком збільшились на 23978,5 тис. грн (95,6 %), а доходи спеціального фонду збільшились відповідно на 237,8 тис. грн (42,3 %).

Отже, протягом останніх трьох років у Головному управлінні статистики спостерігається тенденція збільшення динаміки доходів за загальним – у 2 рази та спеціальним фондами – в 1,5 рази. Зростання доходів не тільки від державного асигнування, а й з інших джерел є позитивним моментом у діяльності бюджетної установи.

Наступним етапом аналізу діяльності установи є аналіз фактичних видатків Головного управління статистики.

Бюджетні установи у своїй діяльності споживають різноманітні елементи процесу надання послуг. Видатки Головного управління статистики регулюються кошторисом і формуються за рахунок асигнувань із державного бюджету. Видатки узагальнені у двох основних статтях: поточні видатки і капітальні видатки. Кошторис видатків регулює розміщення власних засобів і ефективність їх використання за видами ресурсів і за місцем витрачання.

Видатки Головного управління статистики, які воно здійснює в процесі надання нематеріальних послуг, за економічним змістом відрізняються від витрат госпрозрахункових підприємств та організацій, тобто це державні платежі, які не підлягають поверненню, і платежі, які не створюють і не компенсують фінансові вимоги [3]. Видатки – один із найважливіших показників фінансово – господарської діяльності бюджетної установи. В основу планування видатків, їх синтетичного та аналітичного обліку покладено бюджетну класифікацію видатків. Ця класифікація істотно впливає на всю організацію економічного аналізу бюджетної установи. Бюджетна класифікація видатків застосовується для здійснення контролю за фінансовою діяльністю установи; проведення необхідного аналізу за організаційними та економічними категоріями видатків; забезпечення загальнодержавної та міжнародної порівнянності бюджетних показників [2].

Аналіз використання бюджетних коштів Головним управлінням статистики у Дніпропетровській області в 2017 році наведено у табл. 3.

Аналіз структури видатків свідчить, що 75,2 % усіх коштів спрямовані на оплату праці співробітників установи; 16,6 % – складають відрахування на соціальні заходи. Частка матеріальних витрат організації складають 5,3 %. Витрати на поточні трансфери відсутні.

Така ситуація є типовою для неприбуткових організацій. Значна питома вага перерахованих вище витрат пояснюється тим, що всі вони належать до категорій захищених статей бюджету і покриваються в повному обсязі [3].

На заключному етапі аналізу здійснено аналіз динаміки фінансового результату Головного управління статистики. Фінансова стан бюджетної організації – це комплексне поняття, яке є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин неприбуткової організації, визначається сукупністю виробничо-господарських факторів і характеризується системою показників, що відображають надходження, наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів спеціального і загального фондів [8].

Основним завданням аналізу фінансового стану неприбуткової організації є дослідження фінансової стабільності організації, об'єктивне оцінювання динаміки фінансового результату діяльності установи. Адже саме стійкість організації, тобто спроможність успішно функціонувати є головною умовою забезпечення реалізації програм (заходів) основної діяльності Головного управління

статистики.

Таблиця 3. Аналіз структури видатків Головного управління статистики у 2017 році

Показники	Надійшло коштів за звітний рік, грн	Питома вага, %
Поточні видатки		
Витрати на оплату праці	38540485	75,20
Відрахування на соціальні заходи	8526106	16,64
Матеріальні витрати	2717092	5,30
Амортизація	1412671	2,76
Інші витрати за обмінними операціями	37865	0,07
Інші витрати за необмінними операціями	19780	0,04
Всього поточних видатків	51253999	
Капітальні видатки		
Придбання основного капіталу	0	-
Всього капітальних видатків	0	-
Всього видатки	51253999	100

**Особисті розрахунки авторів за даними звітності.*

Джерелом інформації слугує «Звіт про результати фінансової діяльності» (Форма № 2-дс), у якому відображаються визнані доходи і витрати установи та визначається фінансовий результат організації за звітний період. Основними документами, що визначають правила формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи і витрати, є НП(С)БОДС 124 [9] та НП(С)БОДС 135 [10].

Аналіз дає змогу на підставі фактичних даних сформувати цілісну картину тенденцій у розвитку фінансово-господарській одиниці, виявити закономірності, відслідкувати вплив певних явищ і подій. Для оцінювання фінансового стану бюджетної установи проводиться структурно-динамічний, параметричний і факторний аналіз. Аналіз динаміки фінансового результату Головного управління статистики наведено на графіку (рис. 3).

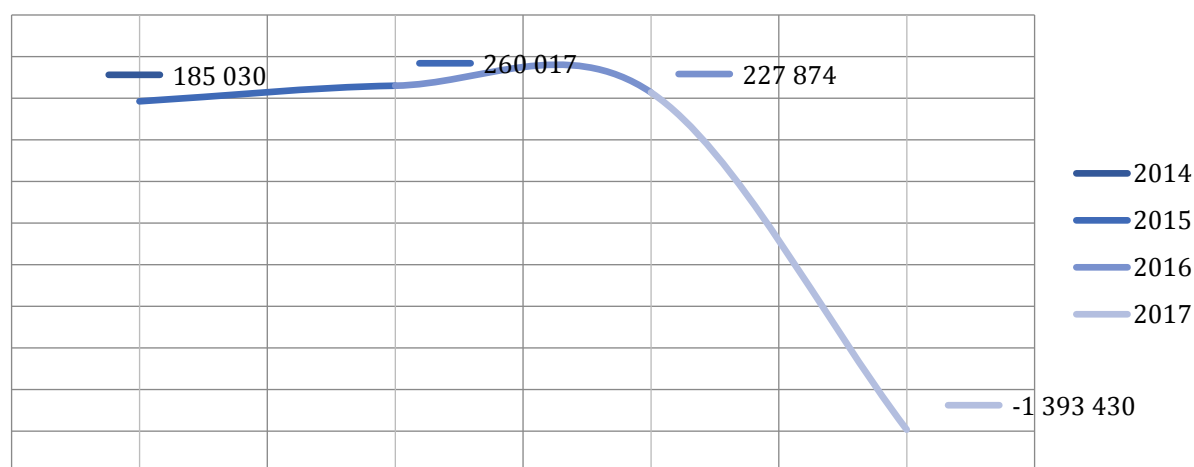


Рис. 3. Аналіз динаміки фінансового результату Головного управління статистики (грн)

**Особисті розрахунки авторів за даними звітності.*

Маємо зазначити, що позитивний фінансовий результат означає перевищення доходів над видатками, відмінний – навпаки. У Головному управлінні статистики протягом тривалого періоду спостерігався позитивний фінансовий результат і тільки на кінець 2017 року з'явився дефіцит коштів.

Висновки та перспективи подальших розвідок

Результатом наукового дослідження є теоретичне узагальнення та практичні рекомендації щодо здійснення поетапного аналізу діяльності бюджетної (неприбуткової) установи. Вивчення обліково-інформаційного забезпечення аналізу суб'єктів діяльності державного сектору дало змогу здійснити апріорний аналіз динамічних змін бюджетних асигнувань. Встановлено, що основним джерелом фінансування Головного управління статистики є кошти загального фонду Доходи спеціального

фонду складаються з надходжень власних коштів, а саме: з коштів від надання платних послуг, доходів від продажу активів та інших доходів від обмінних операцій. Питома вага доходів спеціального фонду у загальній сумі надходжень не є вагомими. Така структура надходжень є характерною для неприбуткових організацій, для яких основним джерелом доходів є бюджетні кошти. Аналіз формування коштів є засобом контролю за їх витрачанням, надходженням та використанням. У результаті проведеного аналізу фінансової діяльності Головного управління статистики у Дніпропетровській області було виявлено дефіцит коштів у 2017 році. Але завдяки збільшенню коштів від надання платних послуг та орендної плати, організація може позитивно вплинути на існуючу ситуацію. На прикладі аналізу фінансової діяльності Головного управління статистики доведено, що економічний аналіз є дієвим способом активного впливу на розвиток бюджетних установ.

Отже, підвищення ефективності економічної та фінансової діяльності неприбуткових організацій переважно залежить від обґрунтованості, своєчасності і доцільності прийнятих рішень. Тому аналіз динаміки доходів і видатків, а також аналіз фінансового результату діяльності бюджетної установи є необхідною складовою ефективного управління організацією. Це забезпечить цільове та більш ефективне використання бюджетних коштів та позитивно відіб'ється на процесі діяльності неприбуткової організації. Поетапне здійснення аналізу фінансової діяльності бюджетної установи дозволяє виявити структурні особливості грошових надходжень, проаналізувати динаміку фінансування за загальним та спеціальним фондами, та ефективність їх використання. Завдяки аналізу видатків здійснюється контроль фінансової діяльності організації.

Результати наукового дослідження можуть бути використані в аналітичній практиці бюджетних установ з метою прийняття управлінських рішень.

Список використаних джерел

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 №2456-VI. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua).
2. Болюх, М., Заросило А. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ: навчальний посібник. Київ: КНЕУ, 2008. 344 с.
3. Сердюк О. М., Гурова А. В. Особливості аналізу доходів та видатків бюджетних установ на прикладі. *Научний вестник ДГТА*. 2017. №3. С. 139-148.
4. Аналіз господарської діяльності: навчальний посібник за заг. ред.
5. І. В. Сіменко, Т. Д. Косової. Київ: Центр учбової літератури, 2013. 384 с.
6. Вишнівецька А. А. Особливості аналізу діяльності бюджетних установ. *Управління розвитком*. 2014. № 4(167). С. 46-49
7. Штимер Л. Т. До питання фінансового аналізу діяльності установ державного сектору економіки. *Економічний форум*. 2016. № 2. С. 329-338.
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua)
9. Зуб М. Особливості аналізу фінансової стійкості та ліквідності бюджетних установ. *Управління розвитком*. 2014. № 4. С. 64-67.
10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 "Доходи", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 р. № 1629. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua).
11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 "Витрати", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.05.2012 № 568. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.

References

1. The Budget Code of Ukraine. (2010). dated 08.07.2010, No. 2456-VI. Kyiv: Rada.
2. Boliukh, M. (2008). Analysis of financial and economic activity of budgetary institutions: textbook. Kyiv: KNEU.
3. Serdiuk, O. M. (2017). Features of the analysis of incomes and expenditures of budget institutions on an example: Scientific diary of the Dnieper. Dnipro DDMA.
4. Simenko, I. V. (2013). Analysis of economic activity: textbook. Kyiv: Tsentr uchbovoi literatury.
5. Vyshnivetska, A. A. (2014). Features of the analysis of the activities of budgetary institutions. Kyiv: Upravlinnia rozvytkom.
6. Shtymer, L. T. (2016). On the issue of financial analysis of the activities of state sector institutions. Ternopil: TNEU.
7. National Public Sector Accounting Standard (Standard) 101 "Presentation of Financial Statements" (2009). dated 28.12.2009, No. 1541. Kyiv: Rada.

-
8. Zub M. (2014). Features of the analysis of financial stability and liquidity of budgetary institutions. Kharkiv: KhNEU
 9. National Public Sector Accounting Standards 124 "Revenues". (2010). dated 24.12.2010, No. 1629. Kyiv: Rada
 10. Public accounting (public accounting) standard in public sector 135 "Expenses". (2012). dated 18.05.2012, No. 568. Kyiv: Rada.

Стаття надійшла до редакції - 02.12.2018 р., прийнята до друку - 19.12.2018 р.