

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНА НАВЧАЛЬНО-НАУКОВА УСТАНОВА
«АКАДЕМІЯ ФІНАНСОВОГО УПРАВЛІННЯ»

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Вченою радою ДННУ «Академія фінансового управління»

Протокол № 11 від 27 вересня 2022 р.

Віце-президент ДННУ «Академія фінансового управління»
_____ О. О. Любіч



РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Бухгалтерський облік та звітність суб'єктів
державного сектору

рівень вищої освіти	третій (освітньо - науковий) рівень
галузь знань	07 «Управління та адміністрування»
спеціальність	071 «Облік і оподаткування»
освітньо-наукова програма	«Облік і оподаткування»
тип дисципліни	обов'язкова

Розробник:

Коритник Лілія Петрівна – доктор економічних наук, головний бухгалтер ДННУ «Академія фінансового управління».

Рецензенти:

Олійник Яна Вікторівна – д.е.н., доцент, директор Інституту післядипломної освіти ДННУ «Академія фінансового управління», гарант ОНП «Облік і оподаткування» (доктор філософії),

Ловінська Людмила Геннадіївна - д.е.н, професор, завідувач відділення методології бухгалтерського обліку та фінансового контролю ДННУ «Академія фінансового управління».

Форма навчання —	очна (денна), заочна
Семестр —	2
Кількість кредитів ECTS —	4
Форма підсумкового контролю —	екзамен
Мова викладання —	українська

Робочу програму розглянуто та схвалено на засіданні Інституту післядипломної освіти 01.09.2022 р., протокол № 9.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
1. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	7
2. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ	8
Тема 1. Інституціональне забезпечення бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектора	8
Тема 2. Активи, власний капітал та зобов'язання: специфіка формування й обліку	8
Тема 3. Особливості обліку витрат та доходів за їх видами в контексті запровадження НП(С)БОДС	9
Тема 4. Інвентаризація: порядок проведення та особливості відображення в обліку результатів	9
Тема 5. Порядок формування фінансової і бюджетної звітності суб'єктів державного сектора та забезпечення її транспарентності	9
3. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО І ПІДСУМКОВОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ	10
4. ПОЛІТИКА ДОБРОЧЕСНОСТІ	11
5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИКЛАДАЧА	12
6. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА	12
6.1. Нормативно-правові акти	12
6.2. Основна література	13
6.3. Додаткова література	13
6.4. Інформаційні ресурси	14

ВСТУП

Навчальна дисципліна «Бухгалтерський облік та звітність суб'єктів державного сектору» є однією з обов'язкових компонент освітньої складової підготовки докторів філософії за освітньо-науковою програмою «Облік і оподаткування». Навчальний процес орієнтований на самостійне вивчення і проведення лекційних, практичних/семінарських занять, консультацій, поточного контролю та підсумкового контролю у формі екзамену. Поточний контроль здійснюється шляхом дискусії, виконання індивідуальних завдань для самостійного опрацювання, проходження тестування.

З метою створення безпечних умов організації навчального процесу передбачена можливість проведення усіх занять в Академії у дистанційному режимі із використанням хмарного сервісу організації відеозв'язку ZOOM.

Анотація навчальної дисципліни. Вивчення навчальної дисципліни «Бухгалтерський облік та звітність суб'єктів державного сектору» дозволяє здобувачам вищої освіти розв'язувати комплексні проблеми в галузі професійної та/або дослідницько-інноваційної діяльності у сфері обліку та звітності в державному секторі в напрямках забезпечення інформаційного підкріплення ефективності управління на всіх стадіях бюджетного процесу, побудови рекомендацій із реформування системи обліку державних ресурсів та розбудови механізмів та інструментарію досягнення релевантності та транспарентності облікових і звітних даних.

Мета дисципліни: поглибити комплекс теоретико-методичних знань у сфері обліку та звітності в державному секторі, сприяти формуванню компетентностей та відповідних програмних результатів навчання з формування облікового забезпечення управління бюджетними коштами та прийняття виважених і обґрунтованих управлінських рішень у сфері обліку і оподаткування.

Відповідно до окресленої мети, **завдання** деталізовано за такими напрямками:

- надати аспірантам знання щодо формування напрямів та інструментів удосконалення державного регулювання бухгалтерського обліку;
- сформувати вміння організації та ведення бухгалтерського обліку і складання звітності для удосконалення обліково-інформаційного забезпечення управління в державному секторі;
- сформувати в аспірантів власний науковий підхід до модернізації облікової системи в умовах реформування системи державних фінансів.

Міждисциплінарні зв'язки. Дисципліна «Бухгалтерський облік та звітність суб'єктів державного сектору» базується на знаннях, уміннях та практичних навичках, отриманих в процесі вивчення дисциплін з підготовки докторів філософії, зокрема: «Управління науковими проектами», «Студії з обліку і оподаткування».

Навчальна дисципліна «Бухгалтерський облік та звітність суб'єктів державного сектору» орієнтована на опанування здобувачами інтегральною компетентністю освітньо – наукової програми «Облік і оподаткування»: Здатність продукувати нові ідеї, розв'язувати комплексні проблеми професійної та/або дослідницько-інноваційної діяльності у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування із застосуванням методології наукової та педагогічної діяльності, зокрема здійснюючи наукове дослідження, що характеризується науковою новизною, теоретичним та/або практичним значенням.

ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ ЗГІДНО З ОСВІТНЬО- НАУКОВОЮ ПРОГРАМОЮ 071 ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ

Загальна компетентність

ЗК04 Здатність розв'язувати комплексні проблеми у сфері обліку та оподаткування на основі системного наукового світогляду та загального культурного кругозору із дотриманням принципів професійної етики та академічної доброчесності.

Спеціальні компетентності:

СК02. Здатність виявляти, формулювати та вирішувати проблеми дослідницького характеру в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування, оцінювати та забезпечувати якість виконуваних досліджень.

СК03. Здатність вирішувати комплексні завдання функціонування системи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування для критичного оцінювання результатів досліджень з урахуванням соціальних, етичних, правових та економічних проблем.

СК05. Здатність здійснювати апробацію результатів наукових досліджень, висновків і практичних рекомендацій з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та сприяти їх впровадженню у науковій та практичній сферах.

СК07. Здатність ініціювати, розробляти і реалізовувати комплексні інноваційні проекти у сфері обліку, аналізу, аудиту, та оподаткування, проявляючи лідерські якості під час їх реалізації.

СК08. Здатність генерувати нові ідеї щодо розвитку теорії та практики обліку, аналізу, аудиту, та оподаткування, аналізувати, оцінювати та прогнозувати відповідні процеси.

Програмні результати навчання:

РН01. Мати концептуальні та методологічні знання з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування і суміжних галузей, а також навички необхідні

для проведення наукових і прикладних досліджень, здійснення інновацій на рівні останніх світових досягнень з відповідного напрямку.

РН03. Вільно презентувати та обговорювати з фахівцями і нефахівцями результати досліджень, наукові та прикладні проблеми обліку, аналізу, аудиту, оподаткування державною та іноземною мовами, оприлюднювати результати досліджень у наукових публікаціях у провідних міжнародних наукових виданнях.

РН09. Ідентифікувати наукові та практичні проблеми, здійснювати апробацію результатів наукових досліджень, висновків і практичних рекомендацій з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та сприяти їх впровадженню в науковій та практичній сферах.

РН10. Глибоко розуміти загальні принципи та методи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування, а також методологію наукових досліджень, застосувати їх у власних дослідженнях у сфері обліку і оподаткування та у викладацькій діяльності.

РН13. Вільно спілкуватися з питань, що стосуються обліку та оподаткування, з колегами, широкою науковою спільнотою, суспільством у цілому.

1. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

№ з/ п	Назва теми	Усього	Кількість годин			Форма оцінювання
			Лекції	Практичне / семінарське заняття	Самостійна робота	
1	Інституціональне забезпечення бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектора	19	4	4	16	Дискусія, есе
2	Активи, власний капітал та зобов'язання: специфіка формування й обліку	19	4	4	20	Комп'ютерне тестування
3	Особливості обліку витрат та доходів за їх видами в контексті запровадження НП(С)БОДС	19	2	2	20	Індивідуальне завдання (розрахунок собівартості державних послуг; нарахування доходів; визначення фінансового результату)
4	Інвентаризація: порядок проведення та особливості відображення в обліку результатів	14	2	2	16	Обговорення міні-кейсів
5	Порядок формування фінансової і бюджетної звітності суб'єктів державного сектора та забезпечення її транспарентності	19	2	2	20	Індивідуальне завдання (заповнення форм звітності); комп'ютерне тестування
Всього навчальних годин		120	14	14	92	-

Підсумковий контроль – письмовий екзамен

2. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ

Тема 1. Інституціональне забезпечення бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектора

Розвиток теоретико-методологічних засад бухгалтерського обліку в контексті євроінтеграційних процесів. Інституціональний підхід до регулювання бухгалтерського обліку як інструмент удосконалення облікового забезпечення управління в державному секторі. Головні нормативно-правові документи в сфері регулювання бухгалтерського обліку та звітності.

Застосування й дотримання загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку. Питання організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах в умовах модернізації системи державних фінансів. Порядок документального оформлення господарських операцій та їх діджиталізація.

Вимоги національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку до формування облікової політики. Елементи облікової політики суб'єктів державного сектора. Галузеві особливості формування облікової політики в розрізі головних розпорядників бюджетних коштів. Порядок внесення змін до облікової політики.

Тема 2. Активи, власний капітал та зобов'язання: специфіка формування й обліку

Склад, класифікація та критерії визнання нефінансових і фінансових активів: галузевий аспект. Особливості оцінки та переоцінки основних засобів, нематеріальних активів та запасів. Документування та облік надходження і вибуття нефінансових та фінансових активів. Методи нарахування та облік амортизації основних засобів та нематеріальних активів. Міжнародні облікові підходи до визнання та оцінки нефінансових і фінансових активів.

Склад та організація обліку складових капіталу. Облік власного капіталу та цільового фінансування. Особливості обліку капіталу в дооцінках. Облік додаткового капіталу. Склад, класифікація та критерії визнання зобов'язань: міжнародний підхід та вітчизняна практика. Особливості оцінки зобов'язань. Документування та облік довгострокових зобов'язань. Документування та облік поточних зобов'язань. Міжнародні облікові підходи до визнання та оцінки зобов'язань.

Тема 3. Особливості обліку витрат та доходів за їх видами в контексті запровадження НП(С)БОДС

Сутність та класифікація витрат: галузевий аспект. Обґрунтування структури витрат на надання послуг суб'єктами державного сектору. Порядок визнання та оцінка витрат. Планування, облік витрат та калькулювання собівартості державних послуг в контексті запровадження НП(С)БОДС. Особливості обліку витрат від основної та додаткової діяльності. Міжнародні облікові підходи до визнання та оцінки витрат.

Сутність та класифікація доходів: міжнародний підхід та вітчизняна практика. Порядок визнання та оцінка доходів суб'єктів державного сектору. Особливості обліку доходів від основної та додаткової діяльності в контексті запровадження НП(С)БОДС. Міжнародні облікові підходи до визнання та оцінки доходів.

Тема 4. Інвентаризація: порядок проведення та особливості відображення в обліку результатів

Завдання, види інвентаризації та випадки її обов'язкового проведення. Механізм та способи організації інвентаризації. Порядок проведення інвентаризації суб'єктами державного сектору. Особливості документування та відображення результатів інвентаризації в обліку: надлишки, нестачі й втрати, псування. Вплив результатів інвентаризації на достовірність показників звітності та забезпечення її транспарентності.

Тема 5. Порядок формування фінансової і бюджетної звітності суб'єктів державного сектору та забезпечення її транспарентності

Якісні характеристики фінансової звітності та принципи її підготовки. Особливості складання балансу (звіту про фінансовий стан). Особливості складання звіту про фінансові результати. Особливості складання звіту про рух грошових коштів. Особливості складання звіту про власний капітал. Порядок складання приміток до фінансової звітності. Врахування галузевої специфіки діяльності суб'єктів державного сектору при формуванні звітності.

Порядок складання звіту про надходження та використання коштів загального фонду. Порядок складання звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги. Порядок складання звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень. Порядок складання звіту про заборгованість за бюджетними коштами. Особливості складання елементів бюджетної звітності. Заходи забезпечення підвищення рівня

відкритості, достовірності та прозорості діяльності суб'єктів державного сектору економіки.

3. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО І ПІДСУМКОВОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за 100-бальною шкалою та враховує результати поточного контролю знань (максимально 50 балів) і екзамену (максимально - 50 балів).

Умови результатів оцінювання знань здобувачів вищої освіти

Форми оцінювання	Максимальна кількість балів за 1-у роботу	Разом
Дискусія	5	5
Комп'ютерне тестування	10	20
Індивідуальне завдання	15	15
Обговорення міні-кейсів	10	10
Всього за поточну успішність		50

Екзамен проводиться у письмовій формі та оцінюється за 50-ти бальною шкалою. Екзаменаційний білет охоплює всі теми навчальної дисципліни. Кожний екзаменаційний білет складається з 3-х завдань: 2-х питань, що потребують розгорнутої відповіді (максимальна оцінка - 30 балів) та комп'ютерного тестування (максимально 20 балів). Приклад екзаменаційного білету наводиться нижче.

Приклад екзаменаційного білету

Екзаменаційний білет № _____

1. Теоретичні питання, що потребують розгорнутої відповіді.

Максимальна оцінка - 30 балів: 15 балів за розгорнуту відповідь на 1-е питання та 15 балів за розгорнуту відповідь на 2-е питання. Максимальний бал та критерії оцінювання: 5 – повнота розкриття питання; 5 – логіка викладення думки; 5 – культура писемного мовлення.

1.1. Ключові аспекти організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах в умовах модернізації системи державних фінансів.

1.2. Облік витрат та калькулювання собівартості державних послуг в контексті запровадження НП(С)БОДС.

2. Комп'ютерне тестування.

20-ть тестових завдань.

Максимальна оцінка - 20 балів.

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти з навчальної дисципліни складається із суми результатів поточного та підсумкового контролю. Підсумкова оцінка здійснюється за 100-бальною шкалою Академії, шкалою ЄКТС та національною шкалою.

Умови результатів підсумкового оцінювання знань

Шкала Академії, балів	Оцінка	Шкала ECTS
90–100	відмінно	A
85–89	добре	B
75–84		C
70–74	задовільно	D
60–69		E
35–59	незадовільно з можливістю перескладання	FX
0–34	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням навчальної дисципліни	F

4. ПОЛІТИКА ДОБРОЧЕСНОСТІ

Завдання є самостійно виконаною роботою. Роботи скопійовані шляхом копіювання, перенесення оригінальних текстів без посилання на джерела, або компонування тексту з оригінальних джерел буде оцінено як «0 балів». Всі роботи перевіряються на антиплагіат. Тестові завдання не копіюються та виконуються самостійно, без допомоги сторонніх осіб.

Під час підготовки до відповіді на підсумковому контролі здобувач може користуватися лише дозволеним переліком матеріалів. Використання інших матеріалів та інформаційних засобів (сторонні друковані матеріали, інтернет, мобільний телефон, планшет, смарт-годинник, додаткові вкладки браузера на комп'ютері (у разі комп'ютерного тестування)) вважається порушенням Етичного кодексу й дає підстави викладачеві відсторонити цього здобувача від виконання завдань підсумкової контрольної роботи та оцінити її результати в нуль балів.

5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИКЛАДАЧА



Коритник Лілія Петрівна, доктор економічних наук, головний бухгалтер ДННУ «Академія фінансового управління».

ел. пошта korytnykl@ukr.net

Google Scholar:

<https://scholar.google.com.ua/citations?user=w4E9chQAAAAJ&hl=uk>

ID ORCID <https://orcid.org/0000-0002-7241-9324>

Web of Science Researcher ID: AAF-2342-2019

<https://publons.com/researcher/3235640>

6. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА

6.1. Нормативно-правові акти

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text2>.

2. 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>

3. Про схвалення Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року : розпорядження Кабінету Міністрів України від 20.06.2018 № 437-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80>

4. Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі : наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16>

5. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі : затв. наказами Міністерства фінансів України

6. Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету : наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12>

7. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі : наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>

8. Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022—2025 роки та плану заходів з її реалізації : розпорядження

6.2. Основна література

1. Ловінська Л. Г., Парасій-Вергуненко І. М., Коритник Л. П. Управління бюджетними витратами на послуги вищої освіти: методологія, організація, інформаційно-аналітичне забезпечення: монографія / за ред. Л. Г. Ловінської; ДННУ «Акад. фін. управління». Київ, 2019. 460 с. URL: http://www.afu.kiev.ua/index.php?page_id=1012
2. Коритник Л. П. Облікове забезпечення реформування вищої освіти в Україні: монографія / за ред. Л. Г. Ловінської; ДННУ «Акад. фін. управління». Київ, 2021. 380 с.
3. Бухгалтерський облік як наука: від основ до наукової картини світу : колективна монографія / за заг. ред. В. Я. Плаксієнка. Київ, 2021. 320 с.
4. Актуальні проблеми фінансового управління: глобальні тенденції і національна практика : монографія / за ред. Т. І. Єфименко ; ДННУ «Акад. фін. Управління». Київ, 2018. 496 с.
5. Conceptual approach to reforming of the national accounting system : monograph / Z.-M. V. Zadorozhnyi [Et al.]. Kindle Publishing, Box 81226 Seattle, WA 98108-1226, The USA, 2017. 235 p.

6.3. Додаткова література

1. Управління державними фінансами: фіскальні правила, ризики, міжнародні стандарти / за ред. Т. І. Єфименко; ДННУ «Акад. фін. управління», 2019. 496 с.
2. Жук В. М. Розвиток теорії бухгалтерського обліку: інституціональний аспект : монографія. Київ: ННЦ «ІАЕ», 2018. 408 с.
3. Ловінська Л. Г., Коритник Л. П. Облікове забезпечення транспарентності бюджетного процесу. Фінанси України. 2021. № 5. С. 47–57.
4. Любенко А. М., Кундря-Висоцька О. П., Рудницька О. В. Праксеологічна граматика дій у розвитку сучасної обліково-аналітичної системи у контексті забезпечення інформаційних запитів. Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії і практики. 2019. Том 2 №29. С.178-187.
5. Коритник Л. П. Бюджетна звітність в управлінні суб'єктами сектору загального державного управління. Вісник Хмельницького національного університету. 2019. № 4. Т. 3. С. 116–120.
6. Коритник Л.П. Концептуальні засади управлінського обліку суб'єктів державного сектору. Вісник Хмельницького національного університету. 2020. № 4. Т. 3. С. 17-22.

7. Коритник Л. П. Світовий досвід у сфері фінансування державних послуг. Інтернаука. Сер.: Економічні науки. 2021. № 5/49. С. 51–57.
8. Коритник Л. П. Обліковий аспект управління державними фінансами у сфері науки. Фінанси України. 2022. №1. С.103-117.
9. Semenysheva N, Khorunzhak N, Zadorozhnyi ZM. The institutionalization of Accounting: the impact of national standards on the development of economies. Independent Journal of Management & Production. 2020. Vol 11, No 8. P.695-711. DOI:<http://dx.doi.org/10.14807/ijmp.v11i8.1228>. <http://www.ijmp.jor.br/index.php/ijmp/article/view/1228/1319>
10. Cuadrado-Ballesteros, B., & Bisogno, M. (2020). Public sector accounting reforms and the quality of governance. Public Money & Management, 41(2), 107-117. <https://doi.org/10.1080/09540962.2020.1724665>.
11. Hassan A.G. (2022). Public Sector Long-Term Financial Sustainability Accounting: A New Approach for Measurement and Reporting. American Accounting Association (AAA) Conference - Annual Meeting August 11-12, 2022- San Diego, USAPublic.
12. Tawiah, V. (2022). The Effect of IPSAS Adoption on Governance Quality: Evidence from Developing and Developed Countries. Public Organiz Rev. <https://doi.org/10.1007/s11115-022-00625-w>
13. Atta, B., Kingsley, O. (2022). Public sector accountability: do leadership practices, integrity and internal control systems matter? Journal of Management Studies. DOI:10.1108/IRJMS-02-2022-0010
14. Silva, M. A. C., Silva Junior, A. C., Ferreira, M. A. M., & Brunozi Júnior, A. C. (2022). Conditioning factors for the adoption of International Public Sector Accounting Standards - IPSAS. Journal of Accounting, Management and Governance, 25 (1), 103-122. http://dx.doi.org/10.51341/1984-3925_2022v25n1a6.

6.4. Інформаційні ресурси

1. Reporting on the progress as regards the European Public Sector Accounting Standard (EPSAS) / European Commission. 2019. URL: https://ec.europa.eu/eurostat/documents/9101903/9823491/EPSAS_Progress_Report_2019.pdf
2. The Future of Public Services in Europe / UNISON. 2021. URL: <http://hussonet.free.fr/spunison.pdf>
3. World Public Sector Report 2021. Working title: Institutions for the SDGs: a five-year stocktaking / UN. 2021. URL: https://publicadministration.un.org/Portals/1/Images/WorldPublicSector/WPSR2021_Concept_note.pdf
4. Видатки бюджету України. Мінфін. URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/gov/expense/>

5. Звітність / Державна казначейська служба України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua/file-storage/vikonannya-derzhavnogo-byudzhetu>
6. Бухгалтер 911 URL: <https://buhgalter911.com/>
7. Бухгалтер бюджетної установи. URL: <https://buhgalter.com.ua/>
8. Бухгалтерія для бюджету та ОМС. URL: <https://www.budgetnyk.com.ua/>
9. Портал Open Budget: <https://openbudget.gov.ua/>.
10. International Budget Partnership : Official web-site. URL: <https://www.internationalbudget.org/open-budget-survey/open-budget-index-rankings/>