

<https://doi.org/10.36818/2071-4653-2023-4-6>

УДК 657:336.1

JEL H83, M41

М. М. Нашкерська

кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку та аналізу

Національного університету «Львівська політехніка», м. Львів

e-mail: Nashkerska@gmail.com

ORCID ID: <http://orcid.org/0000-0003-1432-5829>

ПІДХОДИ ДО ВИЗНАЧЕННЯ ОСНОВНИХ НАПРЯМІВ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

Розглянуто погляди вітчизняних науковців на змістове наповнення термінів «фінансовий стан підприємства» і «фінансовий стан бюджетної установи». Досліджено відмінності в оцінюванні фінансового стану підприємства та бюджетної установи. Наголошено, що причиною відмінностей є мета створення та особливості функціонування бюджетних установ і різного роду бізнес-структур і підприємств. Підкреслено, що під аналізом фінансового стану бюджетної установи слід розуміти оцінювання рівня її забезпеченості фінансовими ресурсами для своєчасного й повного виконання своїх функцій. Оцінити фінансовий стан бюджетної установи можна за допомогою системи показників, що характеризують джерела надходження, розміщення і використання фінансових ресурсів. Запропоновано здійснювати аналіз фінансового стану бюджетної установи за такими напрямками: аналіз забезпеченості установи; аналіз надходжень фінансових ресурсів (за джерелами надходжень); аналіз видатків; аналіз виконання кошторису; аналіз капіталу; аналіз грошових коштів і грошових потоків. Кожний із зазначених напрямів потребує розроблення групи обґрунтованих показників, розрахунків і інтерпретація яких сформує інформаційну базу для формулювання висновків щодо фінансового стану установи.

Ключові слова: бюджетна установа, фінансовий стан, доходи, витрати, кошторис, власний капітал.

Nashkerska M. M. Approaches to determining the main areas of analysis of the financial condition of a budgetary institution

This article examines the views of national researchers on the content of the term «financial condition of an enterprise» and «financial condition of a budgetary institution». The differences in assessing the financial condition of an enterprise and a budgetary institution are examined. The reason for the differences is the purpose of creation and the specifics of functioning of budgetary institutions and enterprises or other business entities. Since an enterprise is created by its owners to earn money and generate profit, it is important to assess the financial condition of the enterprise: liquidity and ability to maintain solvency, balance between financial resilience and risks, business activity, and ability to increase financial results. A budgetary institution is established by a decision of a local or state authority to carry out state functions. A budgetary institution is mainly financed from local or state budgets and provides services to the public (on a free or partially paid basis) and has the status of a non-profit organization. Therefore, when analyzing the financial condition of a budgetary institution, it is important to assess the amount of income and its sufficiency to perform its functions, as well as the structure of spending. The solvency of a budgetary institution will be assessed by the timeliness of the receipt of funds to cover the costs incurred in the performance of the functions assigned to the institution. Thus, the analysis of the financial condition of a budgetary institution is understood as an assessment of the level of financial resources for the timely and full performance of its functions. The financial situation of a budgetary institution can be assessed by a system of indicators that characterize the sources of receipt, allocation, and use of financial resources. Based on the understanding of the essence of the financial position of a budgetary institution, the article suggests analyzing its financial condition in the following areas: – analysis of the availability of resources (fixed assets, material resources, labor resources) in the institution; analysis of revenues (revenues to the general fund, revenues to the special fund from various sources); analysis of expenditures (allocation of funds – investment of general fund assets in current or capital assets; investment of the special fund assets in current or capital assets); analysis of budget execution (analysis of cash and actual expenditures, comparative analysis of actual budget execution data with planned budget items); capital analysis (analysis of capital structure; structural and dynamic analysis of equity, including assessment of financial result (deficit or surplus financial result), targeted financing, determination of the level of financial security; assessment of financial resilience of the institution); cash and cash flow analysis (analysis of cash, cash flow, receivables and payables). Each of these areas requires the development of a group of reasonable indicators, the calculation and interpretation of which will form the information base for judging and drawing conclusions about the financial condition of the institution.

Keywords: budgetary institutions, financial condition, income, expenses, budget, equity.

Постановка проблеми. Рівень суспільного розвитку будь-якої країни залежить від організації роботи державного сектору, зокрема бюджетних установ, через які держава реалізує свої функції. Особливістю бюджетних установ є те, що їхня

діяльність націлена не на отримання прибутку, а на надання суспільству нематеріальних послуг на безплатній (частково платній) основі. Основним джерелом фінансування бюджетних установ є надходження із загального державного фонду, тобто

діяльність цих інституцій фінансується коштом платників податків. Суспільство зацікавлене, щоб його кошти використовувалися якомога ефективно й раціонально. Для цього важливо правильно та об'єктивно оцінити результати роботи бюджетної установи, а це, зрозуміло, потребує відповідного методологічного забезпечення.

Науковим середовищем не вироблено єдиної методики оцінювання фінансового стану й результатів діяльності бюджетної установи, як, наприклад, для підприємств чи фінансових установ. Часто методики, які використовуються для оцінювання фінансового стану бізнес-структур, застосовують для оцінювання бюджетних установ, але це далеко не завжди доцільно й коректно. Тому важливо окреслити напрями методики оцінювання фінансового стану бюджетної установи, а потім працювати над наповненням їх відповідними показниками й параметрами.

Аналіз останніх досліджень. Питання методики оцінювання фінансового стану бюджетних установ розглядали у своїх працях М. А. Болух, А. П. Заросило, С. О. Левицька, О. В. Яришко, Є. Ю. Ткаченко та інші. М. А. Болух і А. П. Заросило свій погляд на проведення аналізу бюджетної установи виклали в посібнику [1]. Методи, завдання та етапи проведення аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетної установи розглянули О. В. Яришко та Є. Ю. Ткаченко у дослідженні [2]. Методичні підходи до аналізу фінансової звітності у своїй праці розглянули Н. Ю. Рекова та О. Л. Кононенко [3]. Проте, не применшуючи внесок вітчизняних дослідників у цій сфері наукових інтересів, зауважимо, що є потреба у формуванні сучасних підходів до методологічного забезпечення проведення аналізу фінансового стану бюджетної установи, урахувавши особливості їхньої діяльності.

Метою статті є визначення напрямів аналізу фінансового стану бюджетної установи, які можна було б використовувати бюджетним організаціям різного галузевого спрямування.

Основні результати дослідження. У процесі здійснення аналізу діяльності підприємства важливим є оцінювання його фінансового стану. У наказі МФУ і ФДМУ «Про затвердження Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації» № 49/121 від 26.01.2001 р. зазначено, що фінансовий стан підприємства це – «сукупність показників, що відображають наявність, розміщення і використання ресурсів підприємства, реальні й потенційні фінансові можливості підприємства» [4].

У документі зазначається, що комплексне дослідження фінансового стану здійснюється в межах фінансового аналізу діяльності підприємства, проводиться з використанням методів фінансового аналізу та на основі даних фінансової звітності підприємства [4].

Фінансовий аналіз підприємства складається з таких етапів: оцінювання майнового стану підприємства та динаміки його зміни; аналіз фінансових результатів діяльності підприємства;

аналіз ліквідності; аналіз ділової активності; аналіз фінансової стійкості; аналіз рентабельності.

Аналогічне трактування фінансового стану підприємства зустрічаємо в працях Є. В. Мниха [5], А. Г. Загороднього [6], Ю. С. Цал-Цалка [7] та інших. Є. В. Мних зазначає, що фінансовий стан характеризується сукупністю параметрів, які виражають наявність, розміщення, рух і використання коштів. Основними об'єктами аналізу фінансового стану є зміна обсягу та структури активів і пасивів суб'єкта господарювання, його фінансова стійкість і платоспроможність, рух грошових коштів і оборотність капіталу тощо [5].

Фінансовий стан підприємства – це сукупність показників, що відображають наявність, розміщення та ефективність використання фінансових ресурсів підприємств [8].

Проаналізовані нижче підходи до розуміння терміна «фінансовий стан підприємства» і його змістове навантаження стосуються підприємств, які ведуть виробничу (чи торговельну) діяльність з метою отримання прибутку.

Бюджетні установи є неприбутковими організаціями, не виробляють продукції, а основним призначенням їх є надання нематеріальних послуг населенню на безплатній (частково на платній) основі. Відповідно, діяльність бюджетних установ не може бути орієнтована на комерційні критерії. Тому не видається коректним оцінювати фінансовий стан діяльності цього виду установ за методологію, що використовується для оцінювання результатів діяльності підприємства.

О. В. Яришко та Є. Ю. Ткаченко вважають, що фінансовий стан бюджетної організації – це комплексне поняття, яке є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин бюджетної організації, визначається сукупністю виробничо-господарських факторів і характеризується системою показників, що відображають надходження, наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів спеціального та загального фонду [2].

Слід зазначити, що в науковому доробку не так багато праць, які стосуються методики аналізу фінансового стану бюджетної установи. Наукові публікації, присвячені вивченню діяльності бюджетних установ, фокусують увагу на дослідженні окремих напрямів аналізу. Наприклад, О. М. Шинкаренко й Н. О. Мичак у своїй праці розглядають методику аналізу доходів і видатків бюджетної установи [9], Н. Ю. Рекова та О. Л. Кононенко – особливості аналізу й контролю фінансової звітності бюджетної установи [10].

Отже, фінансовий стан бюджетної установи – це економічна категорія, яка характеризує рівень забезпеченості установи фінансовими ресурсами, необхідними для повного та своєчасного виконання покладених на неї функцій, і оцінюється системою показників, що характеризують джерела надходження, розміщення і використання фінансових ресурсів.

Мета аналізу фінансового стану – оцінити фінансове становище установи, вчасно встановити й усунути недоліки в діяльності (неефективне

витрачання, вкладання коштів тощо) та знайти резерви покращення її фінансового стану. Стратегічний зміст аналізу фінансового стану установ полягає у визначенні комбінованих джерел фінансування (державних і власних) та раціональному розміщенні фінансових ресурсів задля підвищення їхньої ефективності.

Основними об'єктами аналізу фінансового стану бюджетної установи є структура надходження фінансових ресурсів (загальний і спеціальний фонди), структура видатків, співвідношення касових і фактичних видатків, зміна обсягу та структури активів і пасивів тощо.

Аналіз фінансового стану бюджетної установи доцільно здійснювати за такими напрямками:

- аналіз забезпеченості установи ресурсами;
- аналіз надходжень фінансових ресурсів;
- аналіз видатків;
- аналіз виконання кошторису;
- аналіз капіталу;
- аналіз грошових коштів і грошових потоків.

Як інформаційну базу для проведення аналізу фінансового стану установи використовують форми бюджетної та фінансової звітності.

Методологічною основою проведення фінансового аналізу є методи та прийоми економічного аналізу – порівняння, деталізація, групування, балансовий метод, методи відносних, середніх і абсолютних показників, табличний і графічний методи, методи факторного аналізу.

Аналіз забезпеченості установи ресурсами полягає в дослідженні забезпеченості основними засобами [11], матеріальними ресурсами й кадрами [12]. Оцінити рівень забезпеченості установи ресурсами доцільно на основі сформованих відповідних груп показників.

Бюджетна установа фінансується із загального і спеціального фондів, які визначаються Бюджетним Кодексом України [13].

Оцінювання динаміки загальних обсягів надходжень доповнюється аналізом структури та обсягів за загальним і спеціальним фондами. Для аналізу надходжень коштів бюджетної установи доцільно розрахувати такі показники, як темпи приросту всіх надходжень, темпи приросту надходжень окремо до загального та спеціального фондів, динаміка частки доходів спецфонду в загальному обсязі надходжень установи та інші.

Аналіз видатків бюджетної установи полягає в оцінюванні напрямів використання бюджетних ресурсів.

Видатки бюджетної установи – це державні платежі, які не підлягають поверненню. В основному нормативному документі, Бюджетному кодексу України, зазначено, що «витрати бюджету – видатки бюджету, надання кредитів з бюджету, погашення боргу та розміщення бюджетних коштів на депозитах, придбання цінних паперів» [13]. Водночас у цьому ж документі зазначено, що видатки бюджету – це кошти, спрямовані на здійснення програм і заходів, передбачених відповідним бюджетом.

Аналіз видатків бюджетної установи доцільно здійснювати відповідно до класифікації їх за певними

ознаками. Залежно від економічної сутності операцій, у межах яких здійснено видатки, за економічною ознакою останні класифікуються на поточні і капітальні. Як зазначено в Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету № 754, «економічна класифікація видатків бюджету забезпечує єдиний підхід до всіх учасників бюджетного процесу з точки зору виконання бюджету» [14].

Капітальні видатки – це видатки, які спрямовуються на придбання основних засобів та інших необоротних активів. Цю групу видатків називають видатками розвитку, або видатками інвестиційної діяльності. Поточні видатки – це видатки, які спрямовуються на виконання бюджетних програм і забезпечують поточне функціонування бюджетних установ, проведення досліджень, розробок, заходів і надання поточних трансфертів населенню і підприємствам (установам, організаціям) [14]. Їх ще називають видатками споживання.

Залежно від джерел покриття видатки класифікують на видатки загального фонду та видатки спеціального фонду.

Залежно від етапу руху видатки класифікують на касові та фактичні. На основі аналізу співвідношення касових і фактичних видатків можемо оцінити платоспроможність установи, своєчасність виконання зобов'язань і покриття понесених витрат.

Аналіз надходжень фінансових ресурсів і аналіз видатків реалізується шляхом проведення детального структурно-динамічного аналізу (вивчення структури витрат і доходів, темпів їхнього приросту) та параметричного аналізу (показники співвідношення доходів і витрат загалом і за фондами, витрати в розрахунку на одного працівника та на одного споживача послуг, витрати в розрахунку на обсяг усіх активів установи, оборотних активів тощо) [15].

Логічним продовженням дослідження доходів і видатків установи є виконання кошторису. Для цього здійснюється порівняльний аналіз фактичних даних з плановими за статтями кошторису та визначається рівень виконання планових завдань.

Аналіз капіталу установи бюджетної установи, як правило, зводиться до аналізу власного капіталу. У межах цього напрямку можемо визначити рівень фінансового забезпечення та розрахувати показники фінансової стійкості.

Аналіз грошових коштів і грошових потоків полягає в оцінюванні динаміки грошових коштів, грошових потоків, дебіторської і кредиторської заборгованостей.

Висновки. Отже, під аналізом фінансового стану бюджетної установи розуміємо оцінювання рівня її забезпеченості фінансовими ресурсами для своєчасного та повного виконання своїх функцій. Оцінити фінансове становище бюджетної установи можна за допомогою системи показників, що характеризують джерела надходження, розміщення і використання фінансових ресурсів. З огляду на розуміння сутності фінансового стану бюджетної установи запропоновано здійснювати аналіз її фінансового стану за такими напрямками: аналіз забезпеченості установи ресурсами; аналіз

надходжень фінансових ресурсів; аналіз видатків; аналіз виконання кошторису; аналіз капіталу; аналіз грошових коштів і грошових потоків.

Кожний із зазначених напрямів потребує розроблення групи показників, розрахунків і інтерпретація яких сформує інформаційну базу для формулювання висновків щодо фінансового стану установи.

Список використаних джерел

1. Болух М. А., Заросило А. П. *Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ*: навч. посіб. К.: КНЕУ, 2008. 344 с.
2. Яришко О. В., Ткаченко Є. Ю. Фінансовий аналіз діяльності бюджетної установи. *Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки*: зб. наук. пр. 2008. № 1(3). С. 174-180.
3. Рекова Н. Ю., Кононенко О. Л. Удосконалення методичного підходу до аналізу фінансової звітності бюджетних установ. *Ефективна економіка*. 2019. № 2. DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2019.2.18>
4. Про затвердження Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації: наказ Міністерства фінансів України та Фонду державного майна України № 49/121 від 26.01.2001 р. *Законодавство України*: сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-01#Text>
5. Мних Є. В. *Економічний аналіз*: підручник. К.: Знання, 2011. 630 с.
6. Загородній А. Г., Вознюк Г. Л. *Фінансово-економічний словник*. 3-тє вид., доп. та перероб. Л.: Видавництво Львівської політехніки, 2021. 844 с.
7. Цал-Цалко Ю. С. *Статистичний аналіз фінансової звітності: теорія практика та інтерпретація*: монографія. Житомир: Житомир. Держ. технолог. ун-т, 2004. 506 с.
8. Кіндрацька Г. І., Загородній А. Г., Кулиняк Ю. І. *Аналіз господарської діяльності*: посібник. Львів: ЗУКЦ, 2017. 310 с.
9. Шинкаренко О. М., Мичак Н. О. Особливості методики аналізу доходів і видатків бюджетної установи. *Підприємництво і торгівля*: зб. наук. пр. 2013. Вип. 15. С. 198-203. URL: http://journals-lute.lviv.ua/journal/15_2013/45.pdf [in Ukrainian].
10. Кононенко О. Л. Підходи до аналізу фінансової звітності бюджетних установ України. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2017. Вип. 11. С. 220-223. URL: http://www.visnyk-econom.uzhnu.ua/archive/11_2017ua/49.pdf
11. Нашкерська М. М. Напрями аналізу основних засобів бюджетних установ. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка»*. Серія: Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення та проблеми розвитку: зб. наук. пр. 2017. № 862. С. 192-198.
12. Нашкерська М. М. Методологічні основи аналізу трудових ресурсів бюджетної установи. *Економічний аналіз*: зб. наук. пр. 2018. Т. 28(4). С. 218-224.
13. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010 р. № 2456-VI. *Законодавство України*: сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> [in Ukrainian].
14. Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету: наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 р. № 333. *Законодавство України*: сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12#Text>
15. Нашкерська М. М. Напрями проведення аналізу доходів і витрат бюджетної установи. *Облік і фінанси*. 2019. № 1(83). С. 92-99. DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1\(83\)-92-98](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1(83)-92-98)

References

1. Bolyukh, M. A., & Zarosylo, A. P. (2008). *Analiz finansovo-hospodars'koyi diyal'nosti byudzhethnykh ustanov* [Analysis of financial and economic activity of budgetary institutions]: Manual. K.: KNEU. [in Ukrainian].
2. Yaryshko, O. V., & Tkachenko, Ye. Yu. (2008). *Finansovyy analiz diyal'nosti byudzhethnoyi ustanovy* [Financial analysis of budget organization]. In *Visnyk Zaporiz'koho natsional'noho universytetu: Ekonomichni nauky* [Bulletin of Zaporizhzhia National University: Economic sciences]: Vol. 1(3) (pp. 174-180). [in Ukrainian].
3. Rekova, N. Yu., & Kononenko, O. L. (2019). *Udoskonalennya metodychnoho pidkhdou do analizu finansovoyi zvitnosti byudzhethnykh ustanov* [Improving the methodological approach to the analysis of financial statements of budgetary institutions]. *Efektivna ekonomika – Efficient economy*, 2. DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2019.2.18> [in Ukrainian].
4. *Pro zatverdzhennya Polozhennya pro poriyadok zdiysnennya analizu finansovoho stanu pidpryyemstv, shcho pidlyahayut' pryvatyzatsiy* [On the approval of the Regulation on the procedure for the analysis of the financial condition of enterprises subject to privatization] (2001). Order of the Ministry of Finance of Ukraine and the State Property Fund of Ukraine, adopted on 2001, Jan 26, 49/121. *Legislation of Ukraine*: Website. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-01#Text> [in Ukrainian].
5. Mnykh, Ye. V. (2011). *Ekonomichnyy analiz* [Economic analysis]: Textbook. K.: Knowledge. [in Ukrainian].
6. Zahorodniy, A. H., & Voznyuk, H. L. (2021). *Finansovo-ekonomichnyy slovnyk* [Financial and economic dictionary]. 3rd ed., add. and processing. Lviv: Publishing House of Lviv Polytechnic. [in Ukrainian].
7. Tsal-Tsalko, Yu. S. (2004). *Statystychnyy analiz finansovoyi zvitnosti: teoriya praktyka ta interpretatsiya* [Statistical analysis of financial statements: theory, practice and interpretation]. Zhytomyr: Zhytomyr State Technological University. [in Ukrainian].
8. Kindratska, H. I., Zahorodniy, A. H., & Kulynyak, Yu. I. (2017). *Analiz hospodars'koyi diyal'nosti* [Analysis of economic activity]: Manual. Lviv: Western Ukrainian Consulting Center. [in Ukrainian].

9. Shynkarenko, O. M., & Mychak, N. O. (2013). Osoblyvosti metodyky analizu dokhodiv i vydatkiv byudzhethnoyi ustanovy [Peculiarities of the methodology for analyzing income and expenditure of budgetary institutions]. In *Pidpryyemnytstvo i torhivlya [Entrepreneurship and trade]*: Vol. 15 (pp. 198-203). Retrieved from http://journals-lute.lviv.ua/journal/15_2013/45.pdf [in Ukrainian].

10. Kononenko, O. L. (2017). Pidkhody do analizu finansovoyi zvitnosti byudzhethnykh ustanov Ukrayiny [Approaches to the analysis of financial statements of budget institutions of Ukraine]. In *Naukovy visnyk Uzhhorods'koho natsional'noho universytetu. Seriya: Mizhnarodni ekonomichni vidnosyny ta svitove hospodarstvo [Scientific Bulletin of the Uzhhorod National University. Series: International economic relations and the world economy]*: Vol. 11 (pp. 220-223). [in Ukrainian].

11. Nashkierska, M. M. (2017). Napryamy analizu osnovnykh zasobiv byudzhethnykh ustanov [Trends in the analysis of fixed capital assets of budgetary institutions]. In *Visnyk Natsional'noho universytetu «L'viv's'ka politekhnika». Seriya: Menedzhment ta pidpryyemnytstvo v Ukrayini: etapy stanovlennya ta problemy rozvytku [Bulletin of the Lviv Polytechnic National University. Management and Entrepreneurship in Ukraine: Stages of Formation and Problems of Development]*: Vol. 862 (pp. 192-198). [in Ukrainian].

12. Nashkierska, M. M. (2018). Metodolohichni osnovy analizu trudovykh resursiv byudzhethnoyi ustanovy [Methodological foundations of the analysis of budgetary institution labour resources]. In *Ekonomichnyy analiz*

[*Economic analysis*]: Vol. 28(4) (pp. 218-224). [in Ukrainian].

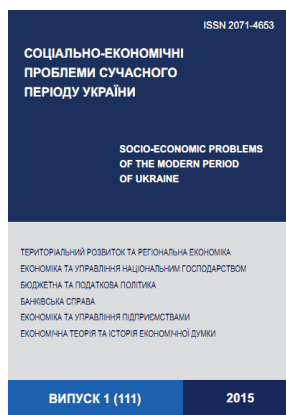
13. Byudzhethnyy kodeks Ukrayiny [Budget Code of Ukraine] (2010). Law of Ukraine, adopted on 2010, Jul 08, 2456-VI. *Legislation of Ukraine*: Website. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> [in Ukrainian].

14. Pro zatverdzhennya Instrukttsiyi shchodo zastosuvannya ekonomichnoyi klasyfikatsiyi vydatkiv byudzhetu ta Instrukttsiyi shchodo zastosuvannya klasyfikatsiyi kredytuvannya byudzhetu [On the approval of the Instructions on the application of the economic classification of budget expenditures and the Instructions on the application of the classification of budget lending] (2012). Order of the Ministry of Finance of Ukraine, adopted on 2012, Mar 12, 333. *Legislation of Ukraine*: Website. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12#Text> [in Ukrainian].

15. Nashkierska, M. M. (2019). Napryamy provedennya analizu dokhodiv i vytrat byudzhethnoyi ustanovy [Directions of analysis of the formation of revenues and expenditures by budgetary institutions]. *Oblik i finansy – Accounting and Finance*, 1(83), 92-99. DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1\(83\)-92-98](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1(83)-92-98) [in Ukrainian].

Надійшло 10.08.2023 р.

Збірник наукових праць «СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНІ ПРОБЛЕМИ СУЧАСНОГО ПЕРІОДУ УКРАЇНИ»



Збірник наукових праць «Соціально-економічні проблеми сучасного періоду України» – це фахове науково-практичне видання, засноване Національною академією наук України та Інститутом регіональних досліджень НАН України.

У збірнику висвітлюються результати досліджень інституційних та соціально-економічних проблем розвитку України на макро-, мезо- та мікрорівнях, заохочуючи до публікації авторів, які здійснюють науково-дослідну роботу у різних сферах економіки.

Збірник «Соціально-економічні проблеми сучасного періоду України» включений до Переліку наукових фахових видань України в галузі економічних наук (Наказ МОН України від 11.07.2016 р. №820).

Збірник включено до міжнародної наукометричної бази **Index Copernicus**, Польща – з 2014 року.

Сайт збірника: www.zbirnyk.ird.gov.ua