

Міністерство освіти і науки України  
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника  
Економічний факультет

РУСЕВИЧ ХРИСТИНА РОМАНІВНА

**КОШТОРИСНЕ ФІНАНСУВАННЯ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ**

072 «Фінанси, банківська справа і страхування»

(галузь наук - Управління та адміністрування)

Автореферат на здобуття  
другого (магістерського) рівня вищої освіти

Дипломна робота виконана в Прикарпатському національному університеті імені Василя Стефаника

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент кафедри фінансів Мигович Т.М.

(науковий ступінь, вчене звання, прізвище, ім'я, по батькові, місце роботи, посада)

Рецензент:

доктор економічних наук, професор кафедри обліку і оподаткування Василюк М.М.

(науковий ступінь, вчене звання, прізвище, ім'я, по батькові, місце роботи, посада)

Захист відбудеться «20» грудня 2023 р.

Дипломну роботу надано до захисту «09» грудня 2023 р.

Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_

Омелян Левандівський

(підпис) (ім'я та прізвище)

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КОШТОРИСНОГО ФІНАНСУВАННЯ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ .....	6
1.1 Сутність кошторисного фінансування та його основні принципи .....	6
1.2 Основні складові фінансового планування бюджетної установи .....	14
1.3 Значення фінансового планування у системі управління бюджетною установою .....	22
Висновки до розділу 1 .....	27
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ПРОЦЕСУ КОШТОРИСНОГО ФІНАНСУВАННЯ У СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ.....	29
2.1 Організація процесу розробки та затвердження кошторису .....	29
2.2 Оцінка виконання кошторису за доходами Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника .....	33
2.3 Аналіз видаткової складової кошторису бюджетної установи .....	41
Висновки до розділу 2 .....	52
РОЗДІЛ 3. ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ КОШТОРИСНОГО ФІНАНСУВАННЯ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ В УКРАЇНІ ЗА СУЧАСНИХ УМОВ .....	53
3.1 Недоліки та проблеми кошторисного фінансування .....	53
3.2 Удосконалення існуючого фінансового планування в Прикарпатському національному університеті імені Василя Стефаника .....	56
3.3 Міжнародний досвід кошторисного фінансування бюджетних установ та адаптація його у вітчизняній практиці .....	62
Висновки до розділу 3 .....	68
ВИСНОВКИ .....	70
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....	73
ДОДАТКИ .....	77

## ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

**Актуальність теми.** На сучасному етапі економічного розвитку особливо важливо забезпечити ефективне функціонування системи фінансового забезпечення бюджетних установ та проводити детальне фінансове планування. Для досягнення високої якості у плануванні, контролі та управлінні фінансовими ресурсами потрібна чітка методика, специфічно розроблена для бюджетних установ. Вдосконалене планування сприятиме ефективному та раціональному використанню бюджетних коштів, які виділяються для утримання галузей у невиробничій сфері. Це також допоможе скоротити другорядні видатки та впровадити системні заходи економії фінансових ресурсів у бюджетних установах. Для ефективного управління активами важливо мати добре організовану систему фінансового планування. Через планування можна раціонально обґрунтувати необхідний розмір капіталу для результативного функціонування бюджетних установ.

Наукова проблема, що вивчається, полягає у необхідності розроблення та впровадження ефективних методів та стратегій кошторисного фінансування бюджетних установ. Однак ефективне управління фінансами в таких установах виявляється складним завданням через специфіку їхньої діяльності, обмеженість фінансових ресурсів і потребу в стратегічному плануванні.

Питаннями кошторисного фінансування бюджетних установ були зацікавлені багато вчених і дослідників. Вагомий внесок у висвітлення питань бюджетного фінансування та фінансового забезпечення бюджетних установ зробили такі вчені, як О. Р. Західна, Н.А. Діхтяр, Г. В. Рак, О. С. Височан, Н. М. Ткачук, С. В. Свірко, Т. М. Тростенюк, В. Г. Демянишин, С. А. Буковинський та інші. Не зважаючи на велику кількість публікацій, питання даної теми все ж залишаються невирішеними, постійно з'являються нові виклики стосовно кошторисного фінансування, тому вважаю, що дана тема є актуальною і в наш час.

**Мета і завдання дослідження.** Метою роботи є дослідження, узагальнення та аналіз теоретичних і практичних аспектів кошторисного фінансування бюджетних установ. Для досягнення мети в ході дослідження вирішуватимуться наступні завдання:

- аналіз теоретичних основ кошторисного фінансування бюджетних установ. Дослідження включатиме огляд літератури, нормативно-правових актів та наукових досліджень з питань фінансування бюджетних установ. Будуть розглянуті основні концепції, методи та інструменти, що використовуються в кошторисному фінансуванні;

- аналіз сучасного стану кошторисного фінансування бюджетних установ;

- оцінка виконання кошторису за доходами. Аналіз кошторису дозволяє визначити основні джерела доходів бюджетної установи;

- аналіз видаткової складової кошторису бюджетної установи. Оцінка ефективності та проблем фінансування допоможе визначити основні виклики та потенційні напрями для вдосконалення;

- розробка рекомендацій для покращення кошторисного фінансування бюджетних установ. На основі проведеного аналізу та вивчення факторів, що впливають на ефективність фінансування, будуть запропоновані конкретні рекомендації для вдосконалення системи кошторисного фінансування бюджетних установ.

**Об'єкт дослідження** є процес кошторисного фінансування Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

**Предмет дослідження** – організація та методика роботи університету щодо виконання кошторису.

**Методи дослідження**, які були використані при написання дипломної роботи:

- вивчення і узагальнення інформації з наукових джерел;

– аналітичний метод дослідження процесу кошторисного фінансування у Прикарпатському національному університеті імені Василя Стефаника;

– статистичний метод обробки даних.

– аналіз і синтез

**Інформаційною базою дослідження** є наукові статті, публікації, навчальні посібники, офіційні дані про фінансово-економічну діяльність Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника, бухгалтерська та фінансова звітність бюджетної установи, нормативно-правові та планові документи.

**Наукова новизна** магістерської роботи визначається удосконаленням підходів щодо здійснення характеристики особливостей кошторисного фінансування бюджетних установ.

**Практичне значення** одержаних результатів полягає у дослідженні теоретичних і методологічних основ та прикладних аспектів розвитку кошторисного фінансування.

**Апробація результатів роботи.** Головні результати дослідження були висвітлені у Міжнародній мультидисциплінарній науковій інтернет-конференції, м. Тернопіль, Україна – м. Переворськ, Польща, 13-14 липня 2023р. на тему «Кошторисне фінансування бюджетних установ»

**Основний внесок здобувача.** Магістерська робота є самостійно виконаною науковою працею, в якій викладено авторський підхід до теоретичного обґрунтування кошторисного фінансування бюджетних установ.

**Структура роботи** складається зі вступу, трьох розділів, списку використаних джерел та додатків. Робота містить 10 таблиць, 6 рисунків. Список використаних джерел містить 35 найменувань. Роботу викладено на 70 сторінках друкованого тексту.

## ОСНОВНИЙ ЗМІСТ

У розділі 1 «Теоретичні засади кошторисного фінансування бюджетних установ» визначено сутність кошторисного фінансування, його основні принципи та значення фінансового планування у системі управління бюджетною установою.

Кошторисне фінансування є основним методом бюджетного фінансування і відображається у спеціальному фінансовому документі, відомому як кошторис, на певний бюджетний період.

Цей вид фінансування передбачає виділення коштів на фінансування роботи установ, організацій та програм, а також виконання певних заходів на підставі зазначеного фінансового плану. Кошторисне фінансування включає у себе отримання грошових коштів для забезпечення господарської діяльності бюджетної установи із різних джерел, таких як бюджети на різних рівнях та державні цільові фонди, на основі розробленого кошторису.

Кошторис бюджетної установи є основним плановим документом, який надає цій установі повноваження на отримання доходів та здійснення видатків. Він визначає обсяг і напрямки коштів, необхідних для виконання функцій та досягнення завдань, визначених для цієї установи на певний рік відповідно до бюджетних призначень.

Першим з принципів є цільове спрямування, тобто кошторисні видатки повинні бути чітко спрямовані на досягнення конкретних цілей і завдань, визначених в бюджетних програмах або стратегічних планах. Кожен елемент бюджету повинен мати чітко визначену ціль і підзвітність щодо досягнення цієї цілі.

Планування є ключовим принципом кошторисного фінансування. Всі видатки мають бути передбачені, сплановані і обгрунтовані. Кошторис повинен включати інформацію про очікувані надходження доходів і розподіл цих коштів на різні види витрат. Планування допомагає забезпечити ефективне використання ресурсів.

Контроль передбачає надання документів для відстеження витрат, їх зіставлення з планами і перевірка відповідності цих витрат цілям і завданням. Контроль допомагає виявляти відхилення від плану та вчасно коригувати бюджет для досягнення бажаних результатів.

Принцип ефективності передбачає максимальне використання обмежених фінансових ресурсів для досягнення максимальних результатів. Кожен видаток повинен бути обґрунтованим і спрямованим на отримання максимальної користі.

Транспарентність передбачає, що всі дані про фінансовий стан і витрати повинні бути доступні для огляду і аналізу громадськістю, контролюючими органами. Відкритість фінансової інформації сприяє публічному довірі і відповідальному використанню коштів.

Принцип гнучкості передбачає можливість адаптації кошторису до змінних умов і потреб. Бюджет повинен бути достатньо гнучким, щоб реагувати на несподівані обставини і зміни в фінансовій ситуації.

Результативність, тобто всі видатки повинні орієнтуватися на досягнення певних результатів і вплив на суспільство. Важливо визначити ключові показники ефективності і відслідковувати їх досягнення.

Для бюджетних установ фінансове планування виступає основним методом для ефективного та раціонального використання бюджетних коштів, а також спеціального фонду установи. Воно сприяє своєчасному скороченню другорядних видатків і впровадженню системних заходів економії фінансових ресурсів.

**У розділі 2 «Аналіз процесу кошторисного фінансування у системі управління бюджетної установи»** проаналізовано процес кошторисного фінансування у системі управління бюджетною установою. Зокрема, розглянуто організацію процесу розробки та затвердження кошторису, оцінку виконання кошторису за доходами Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника та аналіз видаткової складової кошторису бюджетної установи.



В основі фінансового управління будь-якої бюджетної установи є метод кошторисного фінансування. Кошторисне фінансування характеризується як метод безповоротного та безвідплатного надання грошових коштів на утримання бюджетної установи на основі спеціального документу – кошторису.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника – сучасний конкурентоспроможний освітній та науково-дослідницький центр міжнародного рівня, потенціал якого впливає на розвиток регіону та формування людського капіталу.

Основною метою діяльності університету є підготовка висококваліфікованих фахівців згідно з державними замовленнями й договірними зобов'язаннями для органів державної влади та місцевого самоврядування, державних установ, підприємств та організацій України різних форм власності, проведення фундаментальних, прикладних наукових досліджень та науково-технічних (експериментальних) розробок.

Університет є неприбутковою установою, діяльність якої визначена Статутом, тому для виконання її функцій та здійснення своїх повноважень, в першу чергу, як для бюджетної установи, необхідний план, в якому повинні бути зазначені доходи, які вона повинна отримати впродовж бюджетного періоду, та видатки, які будуть направлені на утримання даної установи.

Протягом 2020-2022 рр., незважаючи на складне фінансово-економічне становище держави, Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника ефективно провадив свою діяльність.

Таким чином, обсяг запланованого фінансування Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника на 2020 рік склав 283,7 млн. грн., у 2021 році – 342 млн. грн., у 2022 році це показник становив 450 млн. грн.

Спеціальний фонд проекту кошторису передбачає узагальнення показників за всіма джерелами надходження коштів до цього фонду та визначення відповідних напрямів їх використання.

Доходи спеціального фонду впродовж досліджуваного періоду збільшувались, але їх структура залишалась приблизно однаковою. Таким

чином, доходи спеціального фонду у 2020 році становили 141,5 млн. грн., у 2021 році збільшились на 10,1% і становили вже 155,8 млн. грн. Зростання на 30% сталось у 2022 році, тоді доходи спеціального фонду Прикарпатського національного університету склали 203,1 млн. грн.

Проаналізувавши динаміку доходів від надання платних послуг за навчання за період 2020-2022 рр., можемо спостерігати позитивну тенденцію, щодо зростання доходів, що може свідчити про зростання кількості наданих освітніх послуг. Розглядаючи дані з рис., видно, що основним джерелом доходів спеціального фонду університету є платні послуги з підготовки студентів, які у 2020 році склали 94,4%, у 2021 році – 93,8 %, а у 2022 році – 96,5% від загальної суми доходів.

У видатковій частині проєкту кошторису Прикарпатського національного університету визначається загальна сума витрат даної бюджетної установи відповідно до кодів економічної класифікації. Також проводиться розподіл витрат на ті, що планується покрити за рахунок бюджетних асигнувань, і ті, що планується здійснити за рахунок спеціального фонду.

Асигнування, передбачені у видатковій частині єдиного кошторису доходів і видатків установи, призначені для повного фінансування витрат даної установи. З цією метою, кількість працівників університету, яка пропонується до затвердження за штатним розписом, повинна відповідати фонду оплати праці, запланованому в кошторисі, а витрати на господарське утримання повинні корелювати з наявними джерелами фінансування.

Відповідно до НП(с) БОДС 135 «Витрати», витрати класифікуються на витрати за обмінними та необмінними операціями.

Проаналізувавши витрати від обмінних операцій Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника виявлено, що вони мали тенденцію зростання — у 2021 році порівняно з попереднім збільшились на 16%, а вже у 2022 р. ще на 4%. Така зміна показників пояснюється зокрема збільшенням витрат на виконання бюджетних програм, які зросли у 2022 р. на 6,1% порівняно з попередній аналогічним періодом. Також зростали різним

темпом витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт), зокрема у 2021 році на 13,6%, а в 2022 році значно менше — на 2%, порівняно з попередніми роками. Різку зміну можна побачити саме з іншими витратами за обмінними операціями, а саме у 2021 році порівняно із 2020 роком їх величина зменшилась аж на 63.6%, а в 2022 р. — на 14,9% і становили 1106 тис. грн.

Протягом аналізованого періоду обсяг витрат від необмінних операцій мав тенденцію до зростання, а саме у 2021 він зріс на 45,4% порівняно з 2020 роком, а у 2022 році на 9129 тис. грн., що на 16.9% більше, аніж в аналогічному періоді попереднього року.

**У розділі 3 «Проблеми та перспективи кошторисного фінансування бюджетних установ в Україні за сучасних умов»** розглянуто проблеми та перспективи кошторисного фінансування бюджетних установ в Україні за сучасних умов..

Аналіз недоліків та проблем кошторисного фінансування бюджетних установ в Україні підкреслює важливість вдосконалення системи управління фінансами. До найбільш поширених проблем відносяться недостатня прозорість, непередбачуваність фінансових потоків, та обмежена можливість ефективного реагування на зміни в економічному середовищі.

Визначені можливі стратегії підвищення ефективності діяльності бюджетних установ через оптимізацію кошторисного фінансування. Розглянуто сильні сторони фінансової діяльності Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника. Виявлено, що покращення ефективності і залучення додаткових фінансових ресурсів відбувається за рахунок провадження наукової діяльності і взаємодії з міжнародними організаціями. Оптимізація кошторисного фінансування включає в себе вдосконалення системи планування, збільшення прозорості управлінських процесів, та впровадження сучасних методів контролю за використанням фінансових ресурсів.

Вивчення міжнародного досвіду кошторисного фінансування бюджетних установ слугує джерелом цінних висновків та рекомендацій. Успішні практики з інших країн можуть служити вдосконаленню української системи управління

бюджетними фінансами, зокрема шляхом впровадження передових методологій та технологій.

Зазначені проблеми та перспективи кошторисного фінансування бюджетних установ в Україні визначають актуальні завдання для розвитку системи фінансового управління. Запропоновані стратегії є кроком до покращення ефективності управління ресурсами, а вивчення міжнародного досвіду може стати джерелом інновацій та передових практик. Рекомендації, враховані в цій дипломній роботі, слугують основою для подальших досліджень та вдосконалення системи кошторисного фінансування бюджетних установ в Україні.

## ВИСНОВКИ

Для бюджетних установ, фінансове планування – основний інструмент для забезпечення ефективного та раціонального використання бюджетних коштів, а також фондів спеціального призначення. Це також дозволяє вчасно скорочувати витрати на другорядні видатки та впроваджувати системні заходи для економії фінансових ресурсів бюджетних установ.

Кошторисне фінансування, як форма бюджетного фінансування, передбачає розподіл бюджетних коштів між бюджетними установами на основі кошторисів. Кошторис – це основний фінансовий план бюджетної установи, який визначає обсяг і напрями використання бюджетних коштів.

Дослідження теми кошторисного фінансування дозволило глибоко розглянути ключові аспекти фінансового управління в бюджетних установах. На підставі проведеного аналізу та дослідження представлено комплексне уявлення про ефективність та недоліки системи кошторисного фінансування в Україні.

У дослідженні була ретельно розглянута сутність та принципи кошторисного фінансування. Виявлено, що цей механізм є необхідним інструментом для планування та контролю за фінансовими ресурсами бюджетних установ. Прозорість та стратегічність виявилися ключовими принципами для досягнення успішного фінансового управління.

Фінансове планування є важливим інструментом управління бюджетною установою. Воно дозволяє бюджетній установі ефективно використовувати бюджетні кошти, досягати своїх стратегічних цілей та забезпечувати фінансову стабільність.

У другому розділі висвітлено розгляд виконання кошторису за доходами та видатковою складовою в бюджетних установах, зокрема на прикладі Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника, який дозволив визначити особливості у плануванні та наданні фінансової звітності.

Кошторисне фінансування є важливим інструментом управління бюджетною установою. Воно дозволяє бюджетній установі ефективно використовувати бюджетні кошти, досягати своїх стратегічних цілей та забезпечувати фінансову стабільність.

Процес кошторисного фінансування є складним і багаторівневим. Він включає в себе такі етапи, як планування, затвердження, виконання та контроль.

Протягом 2020-2022 рр., незважаючи на складне фінансово-економічне становище держави, Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника ефективно провадив свою діяльність.

Таким чином, обсяг запланованого фінансування Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника на 2020 рік склав 283,7 млн. грн., у 2021 році – 342 млн. грн., у 2022 році це показник становив 450 млн. грн.

Впродовж досліджуваного періоду, основну частку надходжень з бюджету становили КПКВК 2201160 з підготовки кадрів закладами вищої освіти, за КПКВК 2201190 на виплату академічних стипендій становили, КПКВК 2201040 «Наукова і науково-технічна діяльність закладів вищої освіти та наукових установ» та КПКВК 2201420 «Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти».

Проаналізувавши динаміку доходів від надання платних послуг за навчання за період 2020-2022 рр., можемо спостерігати позитивну тенденцію, щодо зростання доходів, що може свідчити про зростання кількості наданих освітніх послуг.

Головним завданням бюджетних установ у звітному періоді є відповідність виконанню кошторису доходів і видатків. Поняття видатків бюджету охоплює фінансові ресурси, що спрямовуються на реалізацію програм та заходів, визначених відповідним бюджетом, за винятком коштів, призначених на погашення основної суми боргу.

З проведеного аналізу усіх витрат Прикарпатського національного університету виявлено, що витрати за обмінними операціями, так і витрати за необмінними операціями протягом останніх трьох років збільшувались. Дана

ситуація була зумовлена кризовими явищами в економіці держави, серед яких пандемія ковіду та війна.

Оскільки університет надає освітні послуги, відповідно кошти з державного бюджету виділяються саме на освіту.

Пропоновані стратегії для підвищення ефективності кошторисного фінансування включають оптимізацію бюджетних видатків, впровадження сучасних систем планування та моніторингу, а також врахування міжнародного досвіду у сфері фінансового управління.

Вивчення міжнародного досвіду надало нових рішень щодо ефективних методів та інструментів управління фінансами в бюджетних установах. Рекомендації, засновані на цьому досвіді, можуть слугувати основою для впровадження передових практик в українській системі фінансового управління.

Здобуті висновки підкреслюють важливість вдосконалення системи кошторисного фінансування бюджетних установ в Україні. Розроблені стратегії та рекомендації можуть служити основою для подальших реформ та покращень у фінансовому управлінні, сприяючи стабільності та ефективності управління ресурсами в бюджетних установах.

## **СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ**

Мигович Т., Русевич Х. КОШТОРИСНЕ ФІНАНСУВАННЯ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ : Матеріали міжнародної мультидисциплінарної наукової конференції : Світ наукових досліджень. Випуск 21.(13-14 липня 2023 р.)

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Буряк А. В. Фінансове планування в системі управління розвитком підприємства / А.В. Буряк // Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. - 2015. - С. 155–160
2. Длугопольський О. Теорія економіки державного сектора: навч. посіб. / О. Длугопольський. – К.: Професіонал, 2007. – 592 с.
3. Дмитришин М.В. Моделі джерел фінансування вищих навчальних закладів різних країн світу Науково-інформаційний вісник. Економіка. – 2014. №9. С. 305-311.
4. Дудчик В.В. Перевірка правильності складання кошторису бюджетної установи: методика і завдання. Фінансовий контроль.2007. № 1. С. 58-63
5. Кондратюк І. Аналіз запасів бюджетної установи за даними форм фінансової звітності / І. Кондратюк // Економічний аналіз. – 2013. – № 12, частина 2. – С. 242–245
6. Лапіна І. Сутність, проблеми та перспективи фінансового планування підприємств в сучасних умовах / І. Лапіна, А. Янчев // Науковий вісник Одеського національного економічного університету. - 2016. - № 10(242). - С. 73-86.
7. Левицька С. О. Аналітичне забезпечення планування фінансування державних закладів вищої освіти / С. О. Левицька // Економічний простір. - 2018. - № 140. - С.95-106.
8. Люта О.В. Особливості реалізації фінансового механізму бюджетних установ / О. В. Люта, Н. Г. Пігуль // Вісник Академії митної служби України. «Економіка». - 2010. - № 2 (44). - С. 94–101.



9. Мажуліна М. О. Кошторис доходів і витрат бюджетної організації .  
Управління розвитком. 2013. № 1(141). С. 14-16.
10. Миколюк І.В. Контроль формування та виконання кошторису  
бюджетної установи . Досягнення вищої школи. 2012. № 7 С. 18-22.
11. Назарова К. Аналіз діяльності бюджетних установ: навч. посіб. / К.  
Назарова, Т. Кумченко; За заг. ред. Г. Кравченко; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. –  
К.: КНТЕУ, 2006. – 208 с
12. Плюта Ю. С., Батрак І. О., Тарасенко І. О. Фінансове планування на  
підприємстві та напрями його вдосконалення / Ю. С. Плюта, І. О. Батрак, І.О.  
Тарасенко // Формування ринкових відносин. - 2014. - № 7 (158). - С. 56–58
13. Семеренська А. Особливості аналізу фінансово-господарської  
діяльності бюджетної організації / А. Семеренська // Управління розвитком. –  
2013. – № 11. – С. 19–21.
14. Таукешева Т. Д. Фінансове планування діяльності бюджетних  
установ : навч. посіб. / Т.Д. Таукешева. – Х. : Харківський нац. ун-т міськ. госп-  
ва ім. О. М. Бекетова, 2017. - 405 с
15. Яцишин С. Р., Шобська Д. І. Кошторисне фінансування, як основний  
метод бюджетного забезпечення суб'єктів державного сектору економіки Облік,  
оподаткування і контроль : теорія та методологія : зб. матеріалів V міжнар. наук.-  
практ. інтернет-конф. [ м. Тернопіль, 28 черв. 2019 р.] / редкол. : В. М. Рожелюк,  
Н. М. Хорунжак, І. Д. Бенько [та ін.]. Тернопіль : ТНЕУ, 2019. С. 50-52.