

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

“ ____ ” _____ 2020 р.

ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності «Фінанси, банківська справа та страхування»
за темою:
«Фінансові ресурси бюджетної установи»

Виконавець

Студент 41 групи

Центру заочної та вечірньої форми навчання

Феклін Артем Андрійович
/підпис/

Науковий керівник

кандидат економічних наук, доцент

Логвіновська Світлана Іванівна
/підпис/

Одеса 2020

АНОТАЦІЯ

випускної роботи на здобуття освітнього ступеня бакалавра

Феклін Артем Андрійович

«Фінансові ресурси бюджетних установ»

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, 2020 рік

Випускна робота складається з трьох розділів.

У роботі розглядаються теоретичні основи формування фінансових ресурсів бюджетних установ та джерел їх формування, а саме визначено поняття «фінансові ресурси бюджетних установ», їх сутність та види; наведено нормативно - правове регулювання формування джерел фінансування діяльності бюджетних установ та визначені основні методи аналізу ефективності формування фінансових ресурсів бюджетних установ та напрямки їх використання.

Був проведений аналіз формування та використання фінансових ресурсів на прикладі Національного архівного фонду України, а саме: наведена загальна характеристика Національного архівного фонду України, проведений аналіз фінансового стану Національного архівного фонду України та оцінка ефективності використання фінансових ресурсів даної бюджетної установи та джерел їх формування.

Також були наведені пропозиції оптимізації джерел формування і використання фінансових ресурсів Національного архівного фонду України та шляхи удосконалення їх ефективності у бюджетних установах в цілому. Узагальнений зарубіжний досвід у використанні бюджетними установами фінансових ресурсів та джерел їх формування.

Ключові слова: Бюджетні установи, фінансові ресурси, механізм фінансування, фандрейзинг, оптимізація фінансування

ANNOTATION

final work for a bachelor's degree

Feklin Artem Andreevich

"Financial resources of budgetary institutions"

Odessa National Economic University

Odessa, 2020

The final work consists of three sections.

The paper considers the theoretical foundations of the formation of financial resources of budgetary institutions and sources of their formation, namely, the concept of "financial resources of budgetary institutions", their essence and types; the normative - legal regulation of formation of sources of financing of activity of budgetary institutions is resulted and the basic methods of the analysis of efficiency of formation of financial resources of budgetary institutions and directions of their use are defined.

An analysis of the formation and use of financial resources on the example of the National Archival Fund of Ukraine, namely: a general description of the National Archival Fund of Ukraine, analysis of the financial condition of the National Archival Fund of Ukraine and evaluation of financial resources of this budget institution and sources of their formation.

There were also proposals to optimize the sources of formation and use of financial resources of the National Archival Fund of Ukraine and ways to improve their efficiency in budgetary institutions as a whole. Generalized foreign experience in the use of financial resources by budgetary institutions and sources of their formation.

Keywords: Budget institutions, financial resources, financing mechanism, fundraising, financing optimization

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ СУТНОСТІ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ ТА ДЖЕРЕЛ ЇХ ФОРМУВАННЯ	
1.1. Фінансові ресурси бюджетних установ, їх сутність та види.....	6
1.2. Нормативно - правове регулювання формування джерел фінансування діяльності бюджетних установ.....	12
1.3. Методи аналізу ефективності формування фінансових ресурсів бюджетних установ та напрямки їх використання.....	17
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ У НАЦІОНАЛЬНОМУ АРХІВНОМУ ФОНДІ УКРАЇНИ	
2.1. Загальна характеристика Національного архівного фонду України.....	25
2.2. Аналіз фінансового стану Національного архівного фонду України.....	34
2.3. Оцінка ефективності використання фінансових ресурсів Національного архівного фонду України та джерел їх формування	
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ ТА ДЖЕРЕЛ ЇХ ФОРМУВАННЯ	
3.1. Пропозиції оптимізації джерел формування і використання фінансових ресурсів Національного архівного фонду України.....	53
3.2. Шляхи удосконалення ефективності використання фінансових ресурсів у бюджетних установах в цілому.....	59
3.3. Зарубіжний досвід у використанні бюджетними установами фінансових ресурсів та джерел їх формування.....	67
ВИСНОВКИ.....	7
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	79
ДОДАТКИ.....	85

ВСТУП

Формування фінансових ресурсів бюджетних установ – важлива складова системи управління. Оптимально розміщені фінансові ресурси у бюджетній установі допомагають досягти високих кінцевих результатів її діяльності та отримати додатковий прибуток. Основна мета управління фінансовими ресурсами у бюджетній установі – це їх оптимізація, тобто вибір найкращих форм їхньої організації з урахуванням особливостей здійснення господарської діяльності. Тому комплексна розробка теоретичних і практичних питань формування фінансових ресурсів, а також визначення методів підвищення їх ефективності є актуальною проблемою сучасних бюджетних організацій.

Проблемами формування фінансових ресурсів вже давно займалися такі вітчизняні економісти, як: М. Д. Білик, І. О. Бланк, О. Д. Василик, І. В. Зятковський, Л. О. Лігоненко, В. М. Опарін, К. В. Павлюк, А. М. Поддєрьогін, а також зарубіжні вчені Ю. Брігхем, Р. Брейлі, В. В. Бочаров, Г. Дональдсон, В. В. Ковальов, С. Майєрс, Дж. С. Мілль, В. М. Родіонова, М. В. Романовський, В. А. Слепов та інші.

Метою даного дослідження є обґрунтування процесу управління фінансовими ресурсами, аналізу ефективності їхнього формування в процесі господарської діяльності бюджетної установи, а також пошуку сучасних методів щодо їх оптимізації. Відповідно до поставленої мети дослідження потрібно вирішити наступні завдання:

- з'ясувати суть фінансових ресурсів бюджетних установ та їх види;
- визначити нормативно - правове регулювання формування джерел фінансування діяльності бюджетних установ в сучасних умовах;
- навести методи аналізу ефективності формування фінансових ресурсів бюджетних установ та напрямки їх використання;

- навести загальну характеристику Національного архівного фонду України;
- проаналізувати фінансовий стан Національного архівного фонду України;
- оцінити ефективність використання фінансових ресурсів Національного архівного фонду України та джерел їх формування;
- розробити рекомендації щодо оптимізації джерел формування і використання фінансових ресурсів Національного архівного фонду України;
- навести шляхи удосконалення ефективності фінансових ресурсів у бюджетних установах в цілому;
- узагальнити зарубіжний досвід у використанні бюджетними установами фінансових ресурсів та джерел їх формування.

Об'єкт дослідження – фінансові ресурси бюджетних установ. Предмет дослідження – теоретико - прикладні основи процесу формування фінансових ресурсів у бюджетних установах України на прикладі Національного архівного фонду України.

В ході дослідження були використанні наступні методи: метод аналізу та метод синтезу (для узагальнення теоретичних понять про фінансові ресурси бюджетних установ), метод формалізації та статистичний метод (для проведення характеристики діяльності Національного архівного фонду України та джерел формування його фінансових ресурсів), метод узагальнення та порівняння (для узагальнення досвіду зарубіжних бюджетних щодо формування своїх фінансових ресурсів та розробки рекомендацій для Національного архівного фонду України в розрізі оптимізації джерел формування своїх фінансових коштів).

Наукова новизна дослідження полягає у комплексному дослідженні теоретичних засад формування та практичних рекомендацій використання фінансових ресурсів Національного архівного фонду України в сучасних умовах.

Теоретичне значення роботи полягає в тому, що були зроблені теоретичні висновки про значення фінансових ресурсів та джерел їх формування у господарській діяльності Національного архівного фонду України; про роль факторів, які впливають на їх розвиток; можливості застосування принципів логіко-когнітивного моделювання до аналізу процесу формування фінансових ресурсів.

Практичне значення роботи в тому, що пропоноване емпіричне дослідження може бути застосовано практиці Національного архівного фонду України та інших бюджетних установ України.

Інформаційною базою дослідження є наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених, закони України, фінансова звітність Національного архівного фонду України, дані мережі Інтернет.

ВИСНОВКИ

В сучасній економічній ситуації актуальним питанням є вивчення питання формування і ефективного використання фінансових ресурсів бюджетних установ в умовах недостатнього фінансування. Проглядом останніх років майже усі витрати цих установ фінансувалися з державного бюджету, а послуги споживачам надавалися, головним чином, безкоштовно. Але через необхідність підвищення рівня соціально-культурного обслуговування громадкості зараз почалося розширення сфери платних послуг бюджетних установ, через що вони перейшли на нові умови господарювання, що значно розширило склад джерел їхніх фінансових ресурсів.

Формування і використання фінансових ресурсів бюджетних установ здійснюється, головним чином, за рахунок коштів державного бюджету. Бюджетні установи для забезпечення ефективного розвитку своєї діяльності та якісного виконання покладених на них функцій складають та затверджують власний кошторис доходів і видатків відповідно до бюджетних призначень. Діяльність бюджетних установ є некомерційною, хоча і не виключає можливості отримання ними певних доходів, які ндалі використовуються на розвиток самої установи.

Метою даного дослідження було обґрунтування процесу управління фінансовими ресурсами, аналізу ефективності їхнього формування в процесі господарської діяльності бюджетної установи, а також пошуку сучасних методів щодо їх оптимізації. Дослідження проводилися на прикладі Національного архівного фонду України.

Відповідно до поставленої мети дослідження були вирішенні наступні завдання:

- з'ясувано суть фінансових ресурсів бюджетних установ та їх види;

- визначено нормативно - правове регулювання формування джерел фінансування діяльності бюджетних установ в сучасних умовах;
- наведені методи аналізу ефективності формування фінансових ресурсів бюджетних установ та напрямки їх використання;
- наведена загальна характеристика Національного архівного фонду України;
- проаналізовано фінансовий стан Національного архівного фонду України;
- проведена оцінка ефективності використання фінансових ресурсів Національного архівного фонду України та джерел їх формування;
- розроблені рекомендації щодо оптимізації джерел формування і використання фінансових ресурсів Національного архівного фонду України;
- наведені шляхи удосконалення ефективності фінансових ресурсів у бюджетних установах в цілому;
- узагальнено зарубіжний досвід у використанні бюджетними установами фінансових ресурсів та джерел їх формування.

В ході дослідження були зроблені наступні висновки:

1. Фінансовими ресурсами бюджетних установ називають грошові доходи і нагромадження, що створюються у процесі некомерційної діяльності за рахунок власних, позикових і залучених джерел, а також які використовуються для формування активів бюджетних установ, їх грошових резервів, забезпечують належне виконання фінансових зобов'язань, стимулювання персоналу та виконання інших завдань з метою забезпечення ефективної діяльності. Від того, наскільки грамотно бюджетні установи співвідносять власні і позикові ресурси, настільки буде поліпшуватися або погіршуватися їх фінансовий стан, а також функціонувати механізм управління.

2. Основний нормативний документ, який регулює діяльність бюджетних установ на сьогодні є Бюджетний Кодекс України. Тут

визначаються засади функціонування бюджетної системи України, її структура, принципи і правові основи функціонування бюджетних установ, основи регулювання джерел фінансування їх фінансових ресурсів та правила відповідальності за порушення бюджетного законодавства. Крім цього, регулюванням формування джерел фінансування діяльності бюджетних установ в Україні займаються Конституція України; інші закони та нормативні-правові акти, що регулюють бюджетні правовідносини; нормативно-правові акти, прийняті Кабінетом Міністрів України; нормативно-правові акти центральних органів виконавчої влади; рішення органів місцевих державних адміністрацій, органів місцевого самоврядування.

3. У процесі управління бюджетної установи увагу приділяють аналізу ефективності формування її фінансових ресурсів, що спирається на сучасне методологічне забезпечення економічного аналізу. При цьому розкриваються причинно-наслідкові зв'язки між ефективністю фінансової діяльності бюджетної установи та факторами, що її обумовлюють. Такий аналіз дає змогу визначити фінансові можливості бюджетних установ в майбутньому.

4. Національний архівний фонд (НАФ) України – це сукупність документів, незалежно від їхнього виду, місця створення і форми власності на них, що зберігаються на території України або за її межами (і відповідно до міжнародних угод підлягають поверненню в Україну), відображають історію духовного і матеріального життя українського народу, мають наукову історичну, національну, культурну цінність.

5. Аналіз фінансового стану НАФ України показує, що він є задовільним. За досліджуванні роки у даній бюджетній установі постерігається скорочення фінансових ресурсів та джерел їх формування, що суттєво впливає на його фінансовий стан. Але, не дивлячись на це, у НАФ України наявна невелика дебіторська та кредиторська заборгованості. Якщо НАФ України і далі буде залежати від бюджетних асигнувань, це стане для

нього ризикованим, адже навіть незначні погіршення в фінансово-економічній ситуації в країні негативно впливатимуть і скорочуватимуть фінансування архівної системи України.

6. Провівши аналіз ефективності формування і використання фінансових ресурсів Національного архівного фонду України за 2017 – 2019 роки можна зробити висновок, що дана бюджетна установа фінансується на 96% з державного бюджету і на 4% за власні кошти, які отримуються з надання нею різноманітних послуг, оренди її приміщень. За 2017 – 2019 рр. спостерігається недофінансування даної бюджетної установи.

7. Для удосконалення оптимізації використання фінансових ресурсів Національного архівного фонду України та джерел їх формування, можна запропонувати підвищити кваліфікацію працівників, які відповідають за систему фінансового управління; розробити якісно нові підходи до організації роботи у сфері фінансування; сформувати необхідне інформаційне забезпечення для управління фінансовими ресурсами; відібрати найбільш ефективні джерела залучення фінансових ресурсів через розрахунки вартості залучення коштів з кожного з джерел; забезпечити необхідний обсяг фінансових ресурсів для виробничих потреб; покращити загальну структуру фінансових ресурсів; забезпечити контроль за станом фінансових ресурсів, на основі якого можна оцінити вплив якості управління фінансовими ресурсами на рентабельність та динаміку розвитку даної бюджетної установи.

8. Для ефективного використання фінансових ресурсів бюджетними установами України необхідно постійно поліпшувати і розвивати наявні, а також намагатися розробити нові методичні підходи, які будуть адаптуватися до економічної ситуації в країні, що має місце на даний момент. Як вже зазначалося, просування будь – яким підприємством чи організацією послуг у мережі Інтернет нині є пріоритетним напрямком розширення цільової аудиторії, отримання додаткових фінансових ресурсів а отже і отримання більшого прибутку.

Високі результати даного напрямку використання фінансових ресурсів як реклама Національного архівного фонду України в Інтернеті доказують, що його фінансова політика в цьому напрямку приведе до підвищення обсягу реалізації його послуг і, відповідно, до збільшення прибутковості цієї установи – за рахунок збільшення спеціальних фондів.

9. Практика зарубіжних країн показує, що бюджетні установи є державними неприбутковими організаціями, що здійснюють функції держави, та діяльність яких направлена на створення нематеріальних благ. Такі установи іноді повністю утримуються за рахунок відповідного державного чи місцевого бюджетів, але в сучасних умовах ринкової економіки цього фінансування не є достатньо. Тому зараз бюджетні установи світу шукають додаткові шляхи отримання фінансових ресурсів для свого належного розвитку, зростання конкурентоспроможності своєї сфери діяльності та конкурентоспроможності держави в цілому.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 18, № 19–20, № 21–22. – ст.144. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/322-08>
2. Бюджетний кодекс України від 16.01.03 №435 – IV // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 13–14, № 15–16, № 17. – ст.112.
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 - № 996 – XIV від 16.07.99р. // Відомості Верховної Ради (ВВР), 1999, N 48, ст.508. Документ 3480-4, чинний, поточна редакція від 23.02.2006 - ЛІГА: ЕЛІТ. Версія 7.7.1.
4. Андрущак Є. Управління фінансовими ресурсами у процесі реструктуризації підприємств / Є. Андрущак // Фінанси України. – 2016. – № 7. – С. 30–38.
5. Бадаковський В. Ю. Проблеми залучення кредитних ресурсів вітчизняними підприємствами / В. Ю. Бадаковський // Фінанси України. – 2005. – № 1. – С. 106–112.
6. Безбородова Т. В. Удосконалення механізму управління фінансовими ресурсами підприємств / Т. В. Безбородова // Держава та регіони. – 2016. – № 5. – С. 21–23.
7. Бердар М. М. Управління процесом формування та використання фінансових ресурсів на основі логістичного підходу/ М. М. Бернар // Актуальні проблеми економіки. – 2018. – № 5. – С.133–138.
8. Близнюк О. П. Класифікація джерел формування фінансових ресурсів бюджетних установ / О. П. Близнюк, А. П. Горпиненко // Вісник Міжнародного слов'янського університету. Серія: Економічні науки. – 2017. - № 2. – с. 52–58.

9. Бойко Є. М. Сучасний стан та проблеми процесу формування фінансових ресурсів державних організацій в Україні / Є. М. Бойко // Молодий вчений. – 2016. – № 5. – С. 15-16.
10. Виговська В. В. Вдосконалення системи управління фінансовими ресурсами бюджетної системи / В. В. Виговська // Актуальні проблеми економіки. – 2016. – № 8. – С. 35 – 40.
11. Герасименко Р. А. Особливості формування фінансових ресурсів державних органів / Р. А. Герасименко // Фінанси України. – 2016. – № 6. – С. 82 – 89.
12. Горбан А. П. Управління фінансовими ресурсами організації / А. П. Горбан // Економічні науки. – 2018. – № 15. – С. 25 – 27.
13. Горбатенко А. А. Особливості формування власних фінансових ресурсів бюджетної організації в Україні / А. А. Горбатенко // Економічний вісник ПереяславХмельницького ДПУ імені Григорія Сковороди. - 2018. – Випуск № 15(1). – С. 195 - 201.
14. Грабовецький Ю. Є. Економічний аналіз: Навч. посіб. / Ю. Є. Грабовецький. – К.: ЦУЛ, 2015. – 256 с.
15. Довбня С. Б. Оптимізація програми фінансування підприємства / С. Б. Довбня // Сталий розвиток економіки. – 2013. – № 18. – С. 79 – 82.
16. Єфремова Н. Джерела формування фінансових ресурсів підприємства: їх склад та оптимізація структури / Н. Єфремова // Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». – 2017. – № 3. – С. 53 – 61.
17. Загорулько Ю. І. Фінансова стійкість як економічна категорія / Ю. І. Загорулько // Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ, Серія: Економічні науки, 2016. - № 10. – С. 236 – 247.
18. Зятковський І. В. Фінанси бюджетної сфери / І. В. Зятковський. – 2-ге вид. – К. : Кондор, 2015. – 364 с.
19. Качмарик Я. Д. Ефективність формування фінансових ресурсів бюджетних організацій/ Я. Д. Качмарик, Р. І. Хуткий // Фінанси України – 2018. – № 10. – С. 138 – 144.

20. Козачок І. А. Формування та управління ефективним використанням фінансових ресурсів підприємств та організацій комерційної та некомерційної діяльності/І. А. Козачок// Гуманітарний вісник ЗДІА. – 2016. – № 47. С. 227 – 283.
21. Колчина Н. В. Фінанси підприємств / Н. В. Колчина, Г. М. Поляк.; за ред. Н. В. Колчина. – М.: ЮНИТИ ДАНА, 2016. – 368с.
22. Коробко М. В. Оптимізація структури капіталу / М. В. Коробко // Вісник Технологічного університету Поділля. – 2003. – № 1 (Ч. 2). – С. 110–115.
23. Лапа А. Є. Фінансові ресурси бюджетних інституцій та їх оптимізація / А. Є. Лапа // Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ, Серія: Економічні науки, 2015. - № 3. – С. 289 – 297.
24. Линенко А. В. Оптимізація структури джерел фінансових ресурсів державного підприємства / А. В. Линенко // Вісник Запорізького національного університету. Серія: Економічні науки. – 2015. – № 2. – С. 47 – 55.
25. Лукіна Ю. В. Формування та реалізація стратегії управління фінансами бюджетної установи/ Ю. В. Лукіна // Фінанси України. – 2016. – № 3. – С. 113 - 118.
26. Малій О. Г. Фінансові ресурси та джерела їх формування: теоретичні аспекти / О. Г. Малій // Актуальні проблеми інноваційної економіки. – 2016. – № 2. – С.71 – 74.
27. Ніпіаліді. О. Оцінка фінансового становища підприємства бюджетної сфери діяльності в умовах переходу до ринкової економіки / О. Ніпіаліді // Наукові записки : зб. наук. праць каф. екон. аналізу Терноп. акад. нар. госп-ва. – Тернопіль: Економічна думка, 2015. – № 9. – С. 235 - 237.
28. Павловська О. В. Фінансовий аналіз: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. / О. В. Павловська, Н. М. Притуляк, Н. Ю. Невмержицька. – К.: КНЕУ, 2018. – 388 с.

29. Павлюк К. В. Фінансові ресурси: монографія / К. В. Павлюк. – К.: НІОС, 2017. – 24 с.
30. Петренко Ю. В. Оптимізація джерел фінансових ресурсів бюджетної організації / Ю. В. Петренко // Фінанси України – 2017. – № 6. – С. 91 – 95.
31. Спасів Н. Я. Фінансове забезпечення відтворення основного капіталу: дис. канд. екон. наук: 08.04.01 / Н. Я. Спасів. - Київський національний ун-т ім. Тараса Шевченка. - К., 2016. - 230 с. 84
32. Сухонос О. М. Особливості управління власним капіталом для архівної системи / О. М. Сухонос // Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ, Серія: Економічні науки, 2017. - № 14. – С. 399 – 411.
33. Офіційний сайт Національного архівного фонду України / [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://archives.gov.ua/ua/%D0%B4%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%83%D0%BF-%D0%B4%D0%BE-%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%96%D0%B2-%D0%BD%D0%B0%D1%84/>
34. Фінансовий словник / [уклад. А. Г. Завгородній, Г. Л. Вознюк, Т. С. Смовженко]. – К.: Знання, 2017. – с. 404.
35. Хачатурян С. Сутність фінансових ресурсів та їх класифікація / С. Хачатурян // Фінанси України. – 2017. – № 4. – С. 77 – 81.
36. Чупіс А. В. Ефективність використання фінансових ресурсів бюджетної системи / А. В. Чупіс, С. Н. Закоморний. – Суми: Козацький вал, 2017. – 28 с.
37. Шапалюк Л. Про аналіз кошторису бюджетних установ /Л. Шапалюк // Фінансовий контроль. – 2018. - №6. – с. 51-53.
38. Шем'янишин В. Бюджетне фінансування архівів України та його особливості в сучасних умовах / В. Шем'янишин // Світ фінансів. – 2018. – Випуск 2 (11). – С. 34–48.

39. Шиваєва Р. Т. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Навч. посібник / Р. Т Шиваєва. — К.: КНЕУ, 2018. — 250 с.
40. Шинуков О. О. Удосконалення методології оцінки ефективності управління підприємствами державного сектору економіки / О. О. Шинуков, О.Л. Білоусова // Фінанси України. – 2019. - №9. – С. 143-151.
41. Шнур Н. Сутнісно-теоретичні аспекти кошторисного фінансування (бюджетних установ)/ Н.Шнур// Вісник Тернопільського академічного господарства. – 2015. – Вип.1. – с. 62-70.
42. Щажанівська Н. Проблемні питання казначейського обслуговування при реалізації та ліквідації бюджетних установ/ Н. Щажанівська // Казна України. – 2018. - №1. – с. 17-19.
43. Щабова О. О. Аналіз діяльності бюджетних установ: Навч. посібник/О. О. Щабова, К. О. Назарова, Т. А. Кумченко // Київський національний торговельно-економічний ун-т / Г. О. Кравченко (заг. ред.). — К. : КНТЕУ, 2016. — 208 с.
44. Щак В. М. Класифікація доходів та видатків архівів України / В. М. Щак // Облік, контроль та аналіз в управлінні підприємницькою діяльністю. – Черкаси: ЧДТУ, 2017. – с.95-98.
45. Щернадчук В. Д. Стан та перспективи розвитку бюджетних правовідносин в Україні : монографія / С. Д. Щернадчук. – Суми: Університетська книга, 2018. – 456 с.
46. Юбіна О. Д., Бескид Й. М. Бюджетна система України: Навч. посібник/ О.Д, Юбіна. - К.: НІОС, 2011. – 400 с.
47. Юпарін В. М. Бюджетна система: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. - 2-ге вид., перероб. і доп / В.М. Юпарін, В.І. Малько, С. Я. Кондратюк. - К.: КНЕУ, 2017. – 336 с.
48. Юдін Д. Є. Основи обліку в бюджетних установах / Д. Є. Юдін, П. І. Атамас. – К.: Центр навчальної літератури, 2018. – 288 с.

49. Ялик М. Д. Фінансові результати підприємств державного сектору економіки в умовах планування / М. Д. Ялик //Фінанси України. – 2016. - №9. – с. 128-143.

50. Ярцишин М. А. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ: Навчальний посібник/ М. А. Ярцишин, А. П. Заросило. – К.: КНЕУ, 2008. – 344 с.