

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-75-72>

УДК 657.65.011.56

ДЕЯКІ ОСОБЛИВОСТІ ЦИФРОВІЗАЦІЇ ОБЛІКУ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

SOME FEATURES OF DIGITALIZATION OF ACCOUNTING IN BUDGETARY INSTITUTIONS

Кашперська Анастасія Іванівнакандидат економічних наук, доцент,
Державний біотехнологічний університет
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7382-1246>**Kashperska Anastasiia**
State Biotechnological University

Стаття присвячена особливостям цифровізації обліку в бюджетних установах в сучасних умовах. Обґрунтовано важливість цифровізації облікових процесів бюджетних установ зважаючи на особливості обліку та підвищену увагу до публічності інформації щодо отримання та використання виділених головними розпорядниками бюджетних коштів. Визначено основні переваги цифровізації обліку в установах державного сектору. Здійснено порівняння основних вітчизняних програмних продуктів, які використовуються для цілей обліку в бюджетних установах, з характеристикою їх функціональних можливостей. Виділено основні переваги та недоліки вибору бухгалтерських програм бюджетними установами. Виділено основні завдання, вимоги розробки та параметри вибору програмного забезпечення для цілей обліку та контролю діяльності бюджетних установ.

Ключові слова: бюджетні установи, цифровізація, облік в бюджетних установах, аналіз програмних продуктів.

The article examines the peculiarities of accounting digitalization in public sector institutions under current conditions. The study substantiates the critical importance of digital transformation in accounting processes within budgetary institutions, considering the specific features of national regulatory frameworks, including a distinct chart of accounts, unique methodological foundations, particularly in the recognition and documentation of economic transactions, as well as the heightened emphasis on transparency regarding the receipt and targeted use of funds allocated by principal budget administrators. The paper identifies the key advantages of digitalizing accounting in public sector entities. It analyses the specifics of document workflow in budgetary institutions, highlighting core processes involving both counterparties and governmental or local self-government bodies. In this context, various digital tools and systems are used, such as the Unified Information System for Budget Management, M.E.Doc, the Information-Analytical System for Planning and Executing Local Budgets "LOGICA", the software and hardware system "Treasury Client – Treasury", the Electronic Taxpayer Cabinet, and various paper-based documentation. It presents a comparative analysis of major domestic software solutions used for accounting in public institutions, including "Debet Plus", "Comprehensive Accounting for Budgetary Institutions of Ukraine", "FIT–Budget", "UAS" – Ukrainian accounting system. Management of a budget institution, "MASTER: Comprehensive accounting for budget institutions", BAS: "KBS. Accounting of a Municipal Enterprise" "KBS. Accounting of a Budget Institution", "ISpro: Budget", "MASTER: Budget Institutions" (industry-specific configurations), "CHIZ–Accounting", and the BudgetSoft System. The functional capabilities of software products are characterized, as well as their key advantages and disadvantages are defined. Finally, the article outlines the main tasks, requirements for development, and criteria for selecting software aimed at supporting accounting and control functions in budget institutions.

Key words: budget institutions, digitalization, accounting in budget institutions, analysis of software products.

Постановка проблеми. Цифрова трансформація дуже швидко стала звичним явищем в нашому житті, фактично, його невід'ємною частиною, і це відчувається в різних сферах та аспектах повсякденного життя. Не виключенням є і стрімка цифровізація економіки,

бюджетної системи, бізнесу незалежно від галузі, видів та обсягів діяльності. Наразі, як суб'єкти бізнесу, так і органи влади існують в надзвичайних умовах та провадять свою діяльність під впливом політичної та економічної ситуації країни, пов'язаної з військо-

вою агресією. Пристосування до нових умов сьогодення, а, іноді, і «боротьба за життя» в умовах невизначеності потребують впровадження реформ, прийняття зважених та своєчасних рішень, в тому числі з впровадженням та застосуванням у різних сферах економіки сучасних цифрових технологій.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Актуальність цифровізації економіки, зокрема бюджетної сфери, та розробка шляхів впровадження цифрових технологій у діяльність бюджетних установ є предметом дослідження значної кількості вітчизняних науковців, а саме: В. Васильєва [1], О. Грицай [4], О. Коновалова [1], В. Коротченко [1], О. Котуха [6], Т. Ларікова [5], М. Олашин [6], Д. Попов [6] та інші.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Проте, існує ще достатньо велика кількість проблемних питань цифровізації діяльності бюджетних установ, яким варто присвятити увагу, зважаючи на вагомість контролю діяльності суб'єктів бюджетної сфери, доцільність своєчасної оцінки ефективності використання бюджетних коштів та ресурсів із застосуванням цифрових технологій, а також об'єктивну необхідність визначення сучасних тенденцій і перспектив подальшої діяльності бюджетних установ в умовах цифровізації.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Основною метою статті є обґрунтування надзвичайної важливості цифровізації діяльності бюджетних установ, в тому числі облікових процесів; дослідження ринку програмних продуктів, які використовуються для цілей обліку в бюджетних установах з виділенням їх переваг та параметрів вибору.

Виклад основного матеріалу дослідження. Стрімка цифровізація спонукає як звичайних людей, так і суб'єктів підприємництва йти в ногу з часом та обробляти та отримувати якомога більше інформації за короткий проміжок часу. На сьогодні основними напрямками цифрової трансформації є: електронні сервіси, цифрові документи, економічне регулювання, електронні послуги, цифровий бізнес, краудсорсинг, управління інноваціями, автоматизація процесів діяльності, програмне забезпечення для обліку, аналізу, контролю та управління, спеціалізоване клієнтське програмне забезпечення для формування та подання звітності, самообслуговування, Індустрія 4.0, інноваційна екосистема, цифровий ланцюг створення вартості тощо.

Цифрова трансформація охопила всі сфери економіки та діяльність суб'єктів гос-

подарювання. Не виключеннями є і представники держави та бюджетні установи.

Відповідно до Бюджетного кодексу України: «бюджетні установи – це органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, створені ними у встановленому порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідно державного бюджету чи місцевого бюджету. Бюджетні установи є неприбутковими» [2].

Як бюджетна системи України загалом, так і окремі її суб'єкти (бюджетні установи) потребують розробки та впровадження інноваційних технологій, формування режимів регулювання цифрової трансформації.

Передусім, варто наголосити на доцільності правильного розуміння та вживання термінів, які часто ототожнюються різними науковцями. Мова йде про поняття «діджиталізація» та «цифровізація», які мають як спільні риси, так і певні відмінності. Так, якщо говорити про процеси діяльності суб'єктів господарювання, спільними рисами є те, що як діджиталізація, так цифровізація, передбачає використання різноманітних цифрових технологій та інструментів для їх автоматизації та оптимізації роботи з даними. Крім того, і діджиталізація, і цифровізація спрямовані на покращення та підвищення ефективності діяльності за допомогою використання сучасних інформаційних технологій.

Якщо розглядати ці терміни у контексті бухгалтерського обліку, діджиталізація (цифровізація) – це процес перетворення інформації та послуг у цифровий формат, що враховує використання комп'ютерних технологій для збільшення ефективності, доступності та обміну даними у сфері бухгалтерського обліку [3].

Порівняння понять «діджиталізація» та «цифровізація» в контексті бухгалтерського обліку представлено на рис. 1.

Як бачимо, існує певна відмінність зазначених понять. Як діджиталізація, так і цифровізація вкрай важливі в сучасному світі, оскільки дозволяють швидко отримати більше точну та надійну інформацію та підвищити інформативність облікових даних в умовах постійного технологічного прогресу.

Впровадження цифровізації у провадження діяльності суб'єктами бюджетної сфери, зокрема процесу бухгалтерського обліку та контролю в державному секторі має значні переваги не лише у швидкості здійснення процесів, обробки і передачі інформації, а й її подальшого зберігання.

Крім того, надзвичайна важливість цифровізації облікових процесів в бюджетних установах пов'язана з особливостями вітчизняного нормативно-правового регулювання суб'єктів бюджетної сфери, в тому числі наявністю окремого Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, особливостей методичних засад, зокрема відображення господарських операцій та їх документального оформлення, а також підвищеної уваги до публічності інформації щодо отримання та цільового використання виділених головними розпорядниками бюджетних коштів бюджетним установам.

Варто наголосити, що у порівнянні з приватним сектором, бюджетний значно відстає в розвитку автоматизації, облік часто ведеться без використання прикладних спеціалізованих програм, за допомогою Microsoft Excel чи Word, а обмін документами здійснюють з використання їх скан-копій з підписом та печаткою, що значно уповільнює процес » [4].

Іноколи, причини відставання суб'єктів бюджетної сфери від загальної цифровізації пов'язані з політичними, правовими, економічними, інформаційними, технічними та організаційними проблемами, браком коштів, часу, можливостей, наявністю певних обмежень тощо.

Окремі малі бюджетні установи (особливо в сільській місцевості) продовжують використовувати традиційну ручну, або частково автоматизовану, форму ведення бухгалтерського обліку. Часткова автоматизація не дозволяє систематизувати дані обліку та відображати їх синхронно в одній базі даних, а, отже, і приймати оперативні рішення, використовуючи всю сукупність інформації, вивчивши всі фактори, що вплинули на певну ситуацію [5].

Визначимо основні переваги цифровізації для установ державного сектору (рис. 2).

Отже, цифровізація усіх сфер життя позначається на трансформації бюджетних відносин, враховуючи значущість таких показників, як ефективність, зручність, публічність

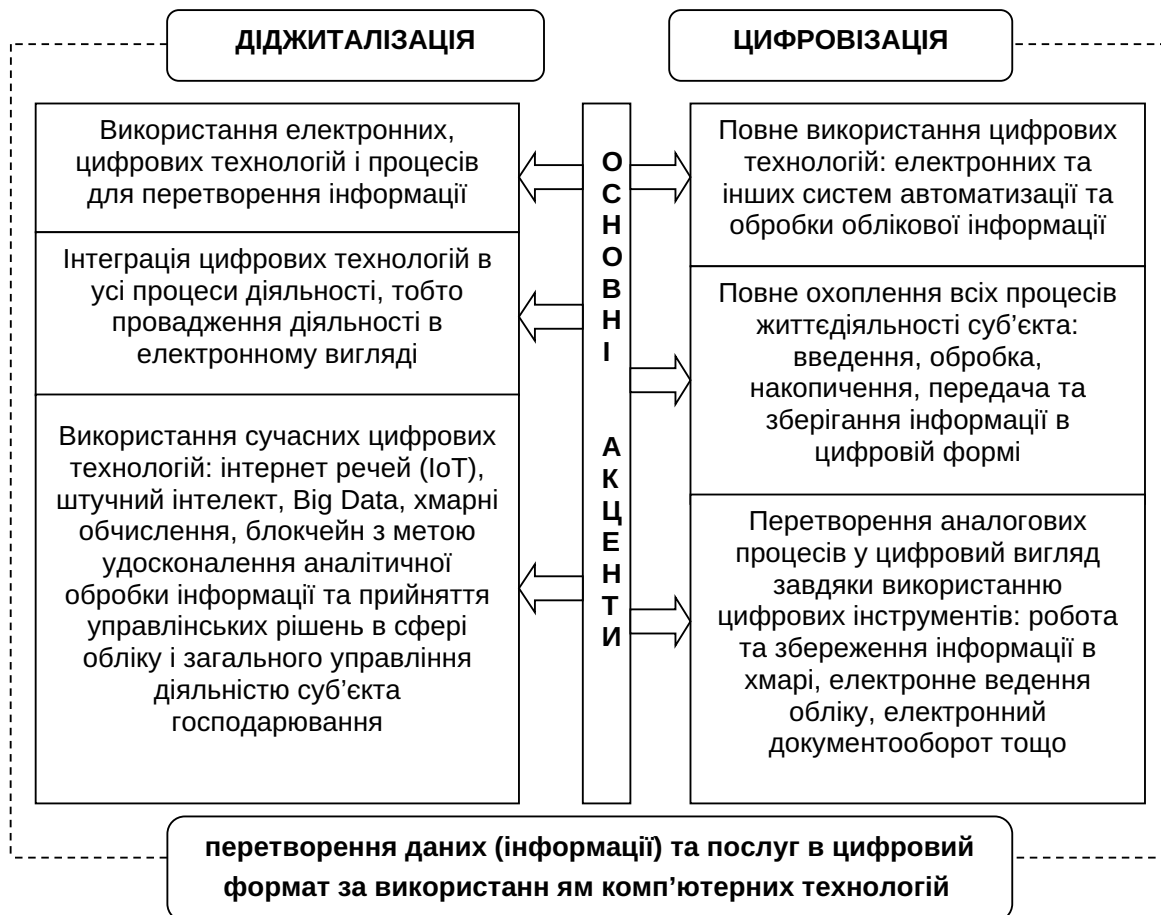


Рис. 1. Порівняння понять «діджиталізація» та «цифровізація» в контексті бухгалтерського обліку

Джерело: сформовано за результатами дослідження

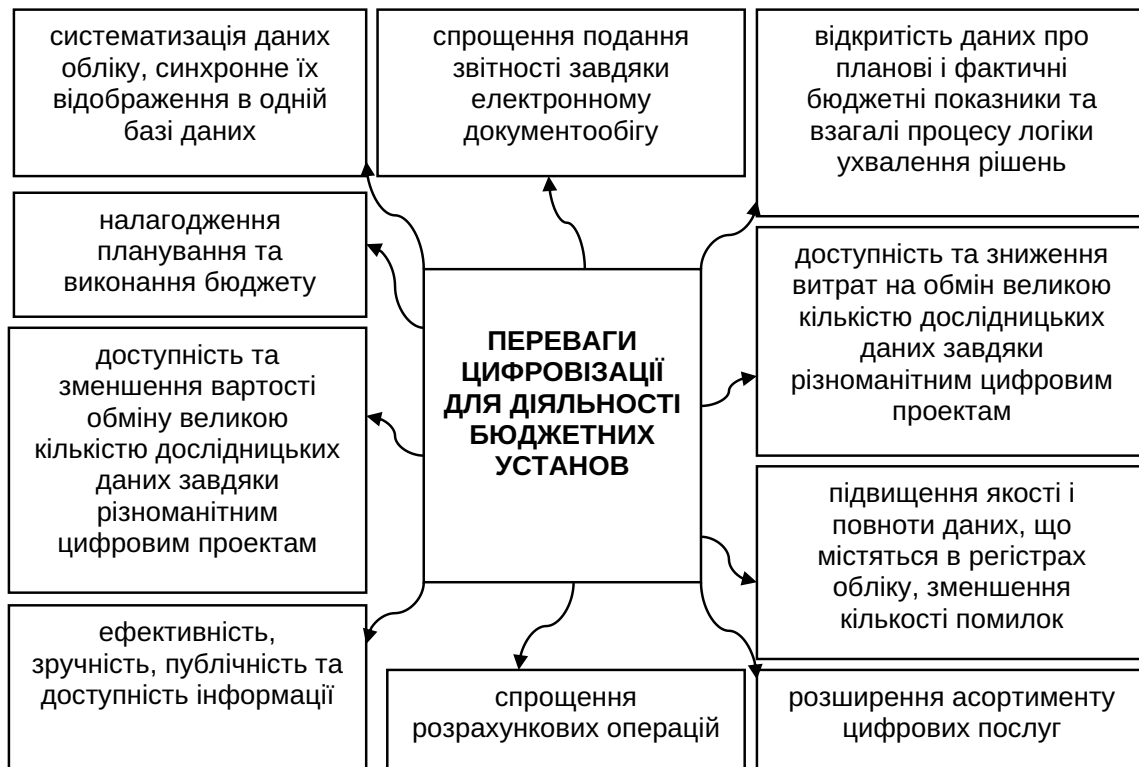


Рис. 2. Переваги цифровізації для діяльності бюджетних установ

Джерело: сформовано автором

та доступність. Найважливішим параметром оцінки бюджетних відносин є принцип доступності, який означає обов'язкову публікацію в засобах масової інформації від повідних нормативно-правових актів, які дозволяють якнайповніше уявити процес реалізації поставлених бюджетним проектом завдань; обов'язкову публікацію проектів бюджетів різних рівнів; забезпечення доступу до інформації, викладеної в Інтернеті тощо [6].

Як вже було наголошено раніше, однією з основних відмінностей бюджетних установ від комерційних є те, що бюджетні установи фінансуються органами державного (або місцевого) бюджетів, а, отже, підпадають під підвищену увагу щодо їх цільового використання з обов'язковим публічним оприлюдненням інформації.

Так, відповідно до Закону України «Про відкритість використання публічних коштів» від 11 лютого 2015 року № 183-VIII в Україні функціонує Єдиний вебпортал використання публічних коштів (edata.gov.ua), який є офіційним інформаційним ресурсом, на якому розміщується інформація про використання коштів державного і місцевих бюджетів. Доступ до цієї інформації є вільним та безоплатним [7].

Ресурс є поєднанням трьох порталів відкритих даних:

1) Spending.gov.ua є базою даних щодо проведених видатків бюджетних установ.

2) Proifi.gov.ua – це портал, що містить інформацію про проекти соціального й економічного розвитку України, які реалізуються за підтримки міжнародних фінансових організацій, зокрема оприлюднюється статистична інформація щодо динаміки використання коштів за роками та структури фінансування проекти.

3) Openbudget.gov.ua – це база знань про бюджетне законодавство, яка охоплює бюджетні терміни і строки бюджетного процесу, показники державного й місцевих бюджетів, дані про державний борг та мережу розпорядників бюджетних коштів [6].

Зазначене обґрунтовує важливість об'єктивних, точних та повних даних щодо діяльності бюджетних установ та об'єктивну необхідність цифровізації їх обліку.

Документооборот в бюджетних установах, з урахуванням специфіки їх діяльності, має певні особливості, зважаючи на наявність процесів, в яких беруть участь як контрагенти, так і та органи державного та місцевого само-

врядування, в результаті чого використовують Єдину інформаційну систему управління бюджетом, М.Е.Дос, «Інформаційно-аналітичну систему управління плануванням та виконанням місцевих бюджетів «LOGICA», програмно-технічний «Клієнт Казначейства – Казначейство», Електронний кабінет платника податків, різноманітні паперові документи.

Зупинимось детальніше на зазначених прикладах цифровізації діяльності бюджетних установ.

1. М.Е.Дос, Електронний кабінет платника податків використовується бюджетними установами при поданні звітності у відповідні органи.

2. «Клієнт казначейства – Казначейство» використовується для документообороту при отриманні бюджетною установою асигнувань від Державної казначейської служби України.

3. Єдина інформаційна система управління бюджетом (ЄСУБ) використовується бюджетними установами для обміну інформацією у якості інформаційного простору при виконанні та аналізі бюджету.

4. Інформаційно-аналітична система управління плануванням та виконанням міс-

цевих бюджетів «LOGICA» використовується для контролю дотримання законодавства на кожній стадії бюджетного процесу (створення документів, опрацювання та обмін даними з різними органами), управління і подальшого планування діяльності.

Звичайно, для підвищення ефективності ведення обліку та опрацювання обліково-аналітичної інформації бюджетним установам доцільно використовувати сучасне програмне забезпечення.

Розглянемо основні програмні продукти, представлені на вітчизняному ринку, які використовуються для цілей обліку в бюджетних установах, а саме: «Дебет Плюс», конфігурація «Комплексний облік для бюджетних установ України, «FIT-Бюджет», «УБС» – українська бухгалтерська система. Управління бюджетною установою, BAS: «KBS. Бухгалтерія комунального підприємства» «KBS. Облік бюджетної установи», «ЧІЖ-Бухгалтерія», Система БюджетСофт (табл. 1).

Отже, аналіз представлених в табл. 1 окремих програмних продуктів для цілей обліку в бюджетних установах з характеристикою їх функціональних можливостей та виділенням

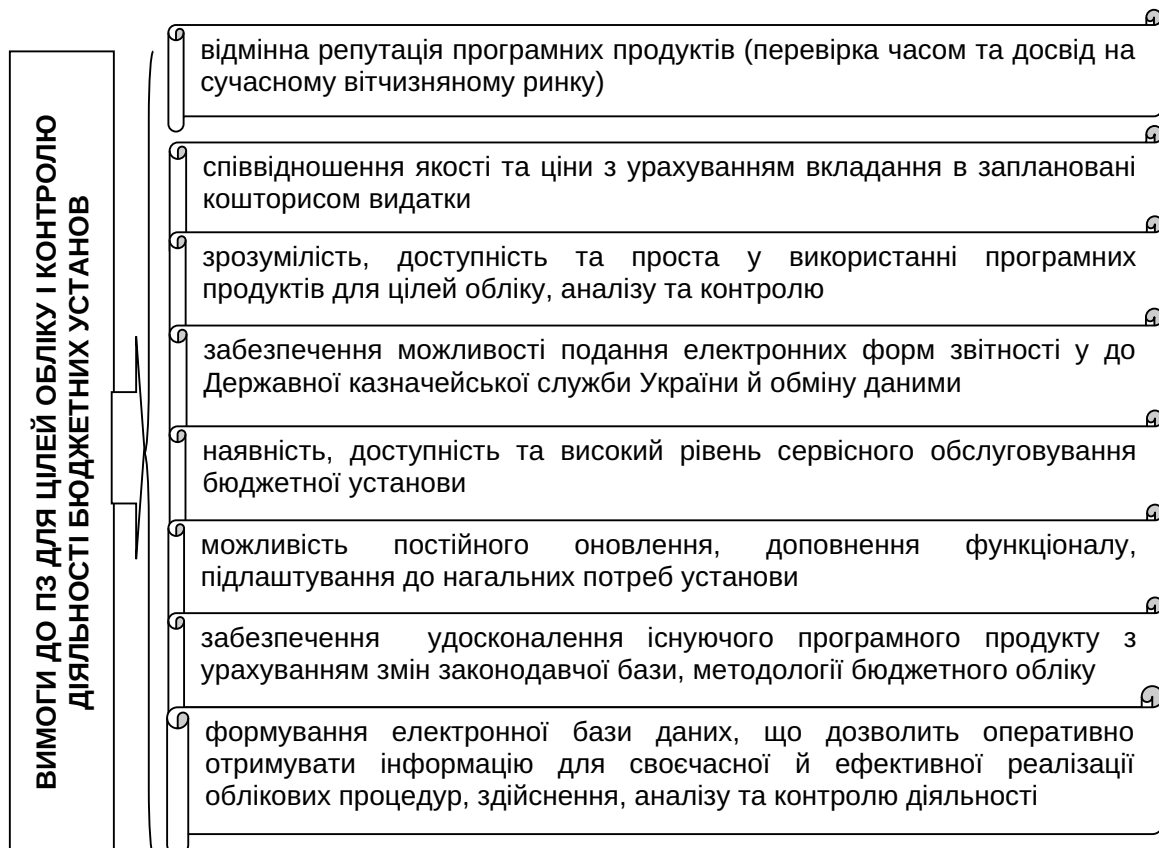


Рис. 3. Основні вимоги до розробки та вибору програм для цілей обліку і контролю діяльності бюджетних установ

Джерело: сформовано автором

Таблиця 1

Порівняння програмних продуктів для цілей обліку в бюджетних установах

№ з/п	Програмний продукт	Характеристика	Переваги
1	2	3	4
1	Дебет Плюс, конфігурація Комплексний облік для бюджетних установ України	Призначена для фінансового та кадрового обліку бюджетними установами. Складається підсистем: облік кадрів, зарплати; матеріальних цінностей; операцій з оренди майна; продуктів харчування для закладів освіти; матеріалів медичного призначення; основних засобів; розрахункових операцій; відшкодування витрат на утримання; батьківської плати для дитячих садків, шкіл; витрат автомобільного парку; бюджетні зобов'язання	<ul style="list-style-type: none"> - внесення договорів з можливістю експорту в E-data; - створення платіжних доручень з можливістю експорту до СДО або створення транспортного файлу для Казначейства; - поєднання всіх розділів бухгалтерського, податкового й оперативного обліку в єдиному комплексі; - формування меморіальних ордерів, журнал-головна, карток аналітичного обліку касових і фактичних видатків, оборотних відомостей
2	FIT–Бюджет	Інноваційна платформа для ведення обліку в бюджетній установі: Казначейство, облік, заробітна плата, звітність, складання кошторису, робота з фінансовими й юридичними зобов'язаннями, нарахування зарплати автоматизація роботи з Меморіальними ордерами та Головною книгою	<ul style="list-style-type: none"> - можливість працювати в одній системі; - можливість експорту звіту до Казначейства або завантаження даних на E-data; - автоматичне оновлення у разі законодавчих змін; - вільний доступ; - наявність безкоштовного модулю
3	BAS: KBS. Бухгалтерія комунального підприємства KBS. Облік бюджетної установи	Функціональні можливості: ведення фінансового обліку, облік договорів, розрахунок заробітної плати у розрізі джерел фінансування та КЕКВ, складання звітності	<ul style="list-style-type: none"> - пошук даних за всіма об'єктами конфігурації; - формування форм для друку та електронних файлів у форматі ПЗ «Мережа» ДКСУ; - пакетне вивантаження документів для E-Data; - завантаження банківських виписок з ПТК «Клієнт казначейства – Казначейство»
4	ЧІЖ– Бухгалтерія	Інтегрована середа для оперативного розрахунку, корегування, пошуку та друку інформації з розрахунку заробітної плати, обліку основних засобів та матеріальних цінностей, формування Головних книг та балансу. Модулі: Чиж-Казна – програми казначейського (банківського) обліку, обліку договорів з постачальниками; Фінансова звітність	<ul style="list-style-type: none"> - збереження даних тільки на комп'ютері клієнта; - можливість роботи програм без доступу до інтернету; - поставка нових версій автоматично без оплати; - простота роботи; - охоплює ділянки роботи головного бухгалтера, економіста, бухгалтера, касира, що дозволить повністю рахувати, контролювати, аналізувати і звітувати
5	Система БюджетСофт	Функціональні особливості спрямовані на комплексну автоматизацію обліку; розрахунок заробітної плати і грошового забезпечення; планування і розподіл фінансування; матеріальний облік; управління персоналом; формування і зведення звітів	<ul style="list-style-type: none"> - ефективне використання бюджетними установами; - задача звітності в форматі xml; - інтеграція з системами «Є-Казна», «Мережа»; - призначена для великих бюджетних установ, КНП, лікувальних установ, навчальних закладів

Продовження Таблиці 1

1	2	3	4
6	УБС - українська бухгалтерська система. Управління бюджетною установою	Враховано нормативну базу бюджетного обліку, вимоги до казначейського обслуговування (формування мережі, облік відкритих асигнувань). Наявність форм обліку і звітності, можливість використання ЕЦП, взаємодія з Є-Казна, СОТА, Медок, СЕВ та подання звітності.	- налаштування під вимоги клієнта, управлінські та облікові завдання; - працює без доступу до мережі Інтернет
7	MASTER: Комплексний облік для бюджетних установ	Виконання бюджету (кошторис; план асигнувань загального фонду; зведення показників спеціального фонду). Налаштування ієрархії структури фінансування витрат установи, відслідковування перевищення сум у кошторисі, асигнуваннях та розподілах, аналіз стану фінансування. Електронний облік господарських операцій та звітність	- облік кадрів і розрахунку зарплати в єдиній системі; - підготовка звітності для подання; - автоматичне завантаження планів закупівель і звітів до Prozorro; - експорт даних на E-data; - інтеграція з «Клієнт Казначейства – Казначейство»; - робота через веб-інтерфейс, модифікація і оновлення, налаштування аналітики

Джерело: сформовано автором на основі [8; 9; 10; 11; 12; 13; 14; 15]

основних переваг, дозволив дійти висновку про достатньо високий асортимент вітчизняного програмного забезпечення. Варто відмітити, що програми мають певні схожі риси і функціонал, деякі – суттєво відрізняються від інших за кількістю переваг. В той же час, існують і певні недоліки використання зазначених програмних продуктів. Недоліком BAS є те, що це платформа, а не готове програмне рішення, що викликає необхідність налаштування усіх конфігурацій. У деяких продуктів кожне додаткове робоче місце платне, у деяких – достатньо велика вартість, що може викликати певні труднощі у бюджетних установ малих розмірів, наприклад, зважаючи на обмеженість видатків за загальним фондом відповідно до кошторису.

Виділимо основні завдання, вимоги до розробки та параметри вибору програмного забезпечення для цілей обліку та контролю діяльності бюджетних установ (рис. 3).

Звісно, кожна бюджетна установа, в залежності від виду, напрямів, обсягів та особливостей діяльності, при виборі програмного продукту для цілей обліку, аналізу та контролю, керуватиметься власними критеріями для повного задоволення своїх потреб.

Висновки. Отже, процес впровадження цифровізації бюджетних установ в Україні триває і набирає обертів. На ринку програмних продуктів з'являється все більше програмних рішень головною метою яких є підвищення ефективності функціонування та розподілу ресурсів суб'єктів бюджетної сфери. Цифровізація бюджетної системи сприятиме покращенню якості управління та контролю діяльності учасників бюджетного процесу, починаючи від держави та головних розпорядників бюджетних коштів, завершуючи їх одержувачами, а також підвищенню зручності їх взаємодії за допомогою сучасних цифрових технологій.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Васильєва В. Г., Коновалова О. В., Коротченко В. О. Сучасні проблеми автоматизації обліку в бюджетних установах: теоретичні та практичні аспекти. *Економічний простір*, № 138, 2018. С. 150–163.
2. Бюджетний кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> (дата звернення: 28.06.2025)
3. Жиглей І. В., Лайчук С. М., Поліщук І. Р. Використання інформаційних технологій у бухгалтерському обліку. *Економіка, управління та адміністрування*, 1(107), 2024. С. 95–102. URL: <https://eztuir.ztu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/8461/1/95.pdf> (дата звернення: 28.06.2025)

4. Грицай О., Кашпур Ю. Впровадження диджиталізації бухгалтерського обліку у державному секторі. *Економіка та суспільство*, № 56, 2023. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/3099/3023> (дата звернення 28.06.2025)
5. Ларікова Т. В. Сучасні інформаційні технології в обліковому механізмі бюджетних установ. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету*, 2016. С. 139–143.
6. Попов Д. І., Котуха О. С., Олашин М. М. Цифровізація бюджетної системи України як інструмент підвищення публічності органів державної влади. *Проблеми сучасних трансформацій. Серія: право, публічне управління та адміністрування*, № 7, 2023. URL: <https://reicst.com.ua/pmtl/article/view/2023-7-01-11/2023-7-01-11> (дата звернення 28.06.2025)
7. Закон України «Про відкритість використання публічних коштів». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/183-19#Text> (дата звернення 28.06.2025)
8. FIT–Бюджет. URL: https://fit.com.ua/?utm_source=buhgalter.com.ua-&utm_medium=top-menu&utm_campaign=fit-budget-2 (дата звернення 29.06.2025)
9. «УБС» – українська бухгалтерська система. URL: <https://ubssoft.com.ua/> (дата звернення 29.06.2025)
10. SolarSoft. MASTER:Комплексний облік для бюджетних установ. URL: <https://solarsoft.com.ua/> (дата звернення 29.06.2025)
11. MASTER. URL: <https://masterbuh.com/product/byudzhetni-ustanovi> (дата звернення 29.06.2025)
12. Софтком. Рішення для бюджет. Сфери. URL: <https://www.softcom.ua/ua/bas/features/kbs-budget.php> (дата звернення 29.06.2025)
13. ДебетПлюс. URL: <https://debet.com.ua/articles/debet-plyus-programma-dlya-byudzhetykh-i-gosudarstvennykh-uchrezhdeniy-ukrainy> (дата звернення 29.06.2025)
14. Програми для бюджетних та небюджетних підприємств. URL: <https://chizh.ua/> (дата звернення 29.06.2025)
15. Система БюджетСофт - для великих бюджетних організацій та установ, КНП, лікувальних та навчальних закладів. URL: <https://budgetsoft.com.ua/> (дата звернення 29.06.2025)

REFERENCES:

1. Vasylieva V. H., Konovalova O. V., Korotchenko V. O. (2018) Suchasni problemy avtomatyzatsii obliku v biudzhetykh ustanovakh: teoretychni ta praktychni aspekty. [Modern problems of accounting automation in budget institutions: theoretical and practical aspects] *Ekonomichnyi prostir – Economic space*, vol. 138. pp. 150–163. (accessed: June 28, 2025)
2. Biudzhetni kodeks Ukrainy. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> (accessed: June 28, 2025)
3. Zhyhlei I. V., Laichuk S. M., Polishchuk I. R. (2024) Vykorystannia informatsiinykh tekhnolohii u bukhhalterskomu obliku. [The use of information technology in accounting] *Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia – Economics, management, and administration*, vol. 1(107). pp. 95–102. Available at: <https://eztuir.ztu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/8461/1/95.pdf> (accessed: June 28, 2025)
4. Hrytsai O., Kashpur Yu. (2023) Vprovadzhenia dydzhytalizatsii bukhhalterskoho obliku u derzhavnomu sektori [The implementation of digitalization of accounting in the public sector] *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and Society*, vol. 56. Available at: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/3099/3023> (accessed: June 28, 2025)
5. Larikova T.V. (2016) Suchasni informatsiini tekhnolohii v oblikovomu mekhanizmi biudzhetykh ustanov [Modern information technologies in the accounting mechanism of budget institutions] *Naukovyi visnyk Mizhnarodnoho humanitarnoho universytetu – Scientific Bulletin of the International Humanitarian University*, pp. 139–143.
6. Popov D. I., Kotukha O. S., Olashyn M. M. (2023) Tsyfroviizatsiia biudzhetnoi systemy Ukrainy yak instrument pidvyshchennia publichnosti orhaniv derzhavnoi vlady [Digitization of the budget system of Ukraine as a tool for increasing the transparency of public authorities] *Problemy suchasnykh transformatsii. Serii: pravo, publichne upravlinnia ta administruvannia – Problems of modern transformations. Series: law, public administration and management*, vol. 7. Available at: <https://reicst.com.ua/pmtl/article/view/2023-7-01-11/2023-7-01-11> (accessed: June 28, 2025)
7. Zakon Ukrainy «Pro vidkrytist vykorystannia publichnykh koshtiv». Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/183-19#Text> (accessed: June 28, 2025)
8. FIT–Biudzhethet. Available at: https://fit.com.ua/?utm_source=buhgalter.com.ua-&utm_medium=top-menu&utm_campaign=fit-budget-2 (accessed: June 29, 2025)
9. «UBS» – ukrainska bukhhalterska systema. Available at: <https://ubssoft.com.ua/> (accessed: June 29, 2025)

10. SolarSoft. MASTER:Kompleksnyi oblik dlia biudzhetsykh ustanov. Available at: <https://solarsoft.com.ua/> (accessed: June 29, 2025)
11. MASTER. Available at: <https://masterbuh.com/product/byudzhetni-ustanovi> (accessed: June 29, 2025)
12. Softkom. Rishennia dlia biudzhetnoi sfery. Available at: <https://www.softcom.ua/ua/bas/features/kbs-budget.php> (accessed: June 29, 2025)
13. DebetPlius. Available at: <https://debet.com.ua/articles/debet-plyus-programma-dlya-byudzhetsykh-i-gosudarstvennykh-uchrezhdeniy-ukrainy> (accessed: June 29, 2025)
14. Prohramy dlia biudzhetsykh ta nebiudzhetsykh pidpriumstv. Available at: <https://chizh.ua/> (accessed: June 29, 2025)
15. Systema BiudzhetsSoft - dlia velykykh biudzhetsykh orhanizatsii ta ustanov, KNP, likuvalnykh ta navchalnykh zakladiv. Available at: <https://budgetsoft.com.ua/> (accessed: June 29, 2025)