

*Сисоєнко І.А.**к.е.н., доцент, доцент кафедри фінансів,
банківської справи та страхування,
Херсонський національний технічний університет**Sysoenko Iryna**Kherson National Technical University
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6588-034X>**Карлюка Д.О.**к.е.н., доцент, доцент кафедри економіки,
підприємництва та економічної безпеки,
Херсонський національний технічний університет**Karlyuka Dmitry**Kherson National Technical University
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0285-1717>*

АНАЛІЗ ВИКОНАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

ANALYSIS OF IMPLEMENTATION OF THE INCOME OF LOCAL BUDGETS

Анотація. Статтю присвячено аналізу виконання дохідної частини місцевих бюджетів. Аналіз виконання дохідної частини місцевого бюджету здійснено на прикладі Херсонської області. Проаналізовано структуру основних бюджетоутворюючих податків, мобілізованих у Херсонській області до Державного бюджету України. Розглянуто динаміку основних бюджетоутворюючих податків, мобілізованих у Херсонській області в Державний бюджет України. Здійснено аналіз виконання дохідної частини Державного бюджету України Херсонської області. Досліджено структуру основних бюджетоутворюючих податків, мобілізованих у Херсонській області до місцевих бюджетів. Проаналізовано динаміку основних бюджетоутворюючих податків, мобілізованих у Херсонській області до місцевих бюджетів. Досліджено динаміку виконання дохідної частини місцевих бюджетів Херсонської області.

Ключові слова: аналіз, податки, доходи, бюджет, місцеві бюджети.

Постановка проблеми. Доходи бюджету забезпечують соціально-економічний розвиток держави як на загальнодержавному, так і на регіональному рівнях, а також надає фінансову підтримку населенню [1, с. 117]. Важливою умовою виконання бюджетом цієї ролі є збалансування її доходів з видатками, адже значне перевищення видатків над доходами призводить до економічної кризи, зростання державного боргу, дефіцитів бюджетів усіх рівнів тощо. Багатогранність економічних відносин, що відбуваються у процесі бюджетного забезпечення соціально-економічного розвитку, вимагає ґрунтовного вивчення характеру та напрямів таких відносин [2].

Аналіз останніх досліджень і публікацій. У науковій фаховій літературі активно вивчаються й дискутуються проблеми, пов'язані з характеристикою доходів бюджету і як економічної категорії, і як інструменту забезпечення економічної стабільності

держави [3, с. 224]. Передовий погляд на роль і значимість доходів бюджету в системі державних фінансів є предметом наукових досліджень таких вітчизняних науковців, як В.С. Загорський, О.Д. Вовчак, І.Г. Благун, Ю.В. Пасічник, С.І. Юрій, В.М. Федосов, І.Р. Чуй, А.О. Єпіфанов, І.І. Дьяконова, І.В. Сало, О.Г. Біла, К.М. Владимірова, Л.О. Абсава, Л.В. Владиміров, Т.К. Мінза, В.Д. Базилевич, Л.О. Баластрик, Л.І. Карлін, О.Р. Романенко, С.Я. Огородник, М.С. Зязюн, А.А. Славкова.

Виділення не вирішених раніше частин загальної проблеми. В умовах розбудови ринкової економіки якість виконання державою своїх конституційних функцій та її фінансові можливості залежать від надходжень бюджету. Задля мобілізації необхідних бюджетних ресурсів органи місцевого самоврядування мають організувати розподільчі процеси таким чином, щоби забезпечити надходження до місцевих бюджетів у терміни та обсяги, потрібні для повноцінної реалізації відповідних повноважень, тому на кожному етапі розвитку держави актуальними були, є та будуть питання наповнення дохідної частини бюджету, пошуку додаткових резервів їх зростання та оптимізації джерел формування [4, с. 189].

Мета статті. Головною метою роботи є здійснення аналізу виконання дохідної частини місцевих бюджетів.

Виклад основного матеріалу. Аналіз виконання дохідної частини бюджету здійснено на прикладі Херсонської області. Проаналізуємо структуру основних бюджетоутворюючих податків, мобілізованих у Херсонській області до Державного бюджету України за 2017–2019 роки (табл. 1).

Аналізуючи табл. 1, можемо зробити такі висновки. Найбільшу частку у структурі основних бюджетоутворюючих податків, мобілізованих у Херсонській області до Державного бюджету України за 2017–2019 роки, має податок на додану вартість: у 2017 році вона становить 50,8%, у 2018 році – 46,6%, у 2019 році – 47,3%. Це зрозуміло, оскільки надходження податку на додану вартість 100% спрямовуються до Державного

**Структура основних бюджетоутворюючих податків,
мобілізованих у Херсонській області до Державного бюджету України за 2017–2019 роки**

Найменування	Роки		
	2017	2018	2019
Податок на доходи фізичних осіб, млн. грн.	754,6	914,6	1 068,2
Частка у доходах Державного бюджету, %	26,4	29,1	27,3
Військовий збір, млн. грн.	226,0	276,2	307,3
Частка у доходах Державного бюджету, %	7,9	8,8	7,9
Податок на прибуток підприємств, млн. грн.	269,5	368,9	597,6
Частка у доходах Державного бюджету, %	9,4	11,7	15,3
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів, млн. грн.	34,0	46,6	37,3
Частка у доходах Державного бюджету, %	1,2	1,5	1,0
Податок на додану вартість, млн. грн.	1 449,7	1 465,5	1 849,0
Частка у доходах Державного бюджету, %	50,8	46,6	47,3
Акцизний податок, млн. грн.	1,8	1,0	2,5
Частка у доходах Державного бюджету, %	0,1	0,03	0,1
Екологічний податок, млн. грн.	3,0	7,2	9,1
Частка у доходах Державного бюджету, %	0,1	0,2	0,2
Інші надходження, млн. грн.	113,9	65,1	40,6
Частка у доходах Державного бюджету, %	4,0	2,1	1,0
Всього доходів Державного бюджету, млн. грн.	2 852,5	3 145,1	3 911,6

Джерело: складено авторами за даними джерела [5]

бюджету України [6]. Щодо податку на доходи фізичних осіб, то до Державного бюджету України надходять 25% цього податку [6], тому частка податку у структурі основних бюджетоутворюючих податків, мобілізованих у Херсонській області до Державного бюджету України, є відповідною: у 2017 році вона становить 26,4%, у 2018 році – 29,1%, а у 2019 році – 27,3%. Стосовно податку на прибуток підприємств, то надходження, які спрямовуються до Державного бюджету України, становлять 90% [6]. Відповідно, його частка за аналізовані роки є такою: у 2017 році вона становить 9,4%, у 2018 році – 11,7%, у 2019 році – 15,3%.

Проаналізуємо динаміку основних бюджетоутворюючих податків, мобілізованих у Херсонській області до Державного бюджету України за 2017–2019 роки (табл. 2).

Аналізуючи табл. 2, ми можемо спостерігати збільшення надходжень за всіма податками, окрім рентної плати та плати за використання інших природних ресурсів, акцизного податку та інших податків.

Проаналізуємо динаміку виконання дохідної частини Державного бюджету України Херсонської області за 2017–2019 роки (табл. 3).

Аналізуючи табл. 3, можемо зробити такі висновки: виконання плану щодо податку на доходи фізичних осіб у 2017 році становило на 98,8%, у 2018 році – 99,3%, а у 2019 році – 100,9%. У 2017 відбулось перевиконання плану щодо військового збору, а саме 104,1%, у 2018 році – 99,4%, у 2019 році – 99,8%. Виконання плану щодо податку на прибуток підприємств у 2017 році складає 125,1%, у 2018 році – 111,4%, а у 2019 році – 119,0%. Виконання плану рентної плати та плати за використання інших природних ресурсів у 2017 році дорівнює 103,7%, у 2018 році – 80,8%, а у 2019 році – 93,3%. Виконання плану по податку на додану вартість у 2017 році дорівнює 100,8%, у 2018 році – 99,0%, а у 2019 році – 97,1%. Виконання плану акцизного податку у 2017 році дорівнює 163,6%, у 2018 році – 125,0%, а у 2019 році – 113,6%. Виконання плану щодо інших надходжень у 2017 році

Таблиця 2

**Динаміка основних бюджетоутворюючих податків,
мобілізованих у Херсонській області до Державного бюджету України за 2017–2019 роки**

Показник	Абсолютне відхилення, млн. грн.		Темп приросту, %	
	2018/2017 роки	2019/2018 роки	2018/2017 роки	2019/2018 роки
Податок на доходи фізичних осіб	+160	+153,6	+21,2	+16,8
Військовий збір	+50,2	+31,1	+22,2	+11,3
Податок на прибуток підприємств	+99,4	+228,7	+36,9	+62,0
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	+12,6	-9,3	+37,1	-20,0
Податок на додану вартість	+15,8	+383,5	+1,1	+26,2
Акцизний податок	-0,8	+1,5	-44,4	+150,0
Екологічний податок	+4,2	+1,9	+140,0	+26,4
Інші надходження	-48,8	-24,5	-42,8	-37,6

Джерело: складено авторами за даними джерела [5]

Динаміка виконання дохідної частини Державного бюджету України Херсонської області за 2017–2019 роки

Дохід	Роки					
	2017		2018		2019	
	план	факт	план	факт	план	факт
Податок на доходи фізичних осіб, млн. грн.	763,1	754,6	921,0	914,6	1 058,0	1 068,2
Виконання плану, %	98,8		99,3		100,9	
Військовий збір, млн. грн.	217,1	226,0	277,9	276,2	308,0	307,3
Виконання плану, %	104,1		99,4		99,8	
Податок на прибуток підприємств, млн. грн.	215,4	269,5	331,1	368,9	502,0	597,6
Виконання плану, %	125,1		111,4		119,0	
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів, млн. грн.	32,8	34,0	57,7	46,6	40,0	37,3
Виконання плану, %	103,7		80,8		93,3	
Податок на додану вартість, млн. грн.	1 438,3	1 449,7	1 481,0	1 465,5	1 903,8	1 849,0
Виконання плану, %	100,8		99,0		97,1	
Акцизний податок, млн. грн.	1,1	1,8	0,8	1,0	2,2	2,5
Виконання плану, %	163,6		125,0		113,6	
Екологічний податок, млн. грн.	2,9	3,0	6,6	7,2	23,6	9,1
Виконання плану, %	103,4		109,1		38,6	
Інші надходження, млн. грн.	93,9	113,9	51,5	65,1	52,4	40,6
Виконання плану, %	121,3		126,4		77,5	

Джерело: складено авторами за даними джерела [5]

дорівнює 121,3%, у 2018 році – 126,4%, а у 2019 році – 77,5%.

Проаналізуємо структуру основних бюджетоутворюючих податків, мобілізованих у Херсонській області до місцевих бюджетів за 2017–2019 роки (табл. 4).

Аналізуючи табл. 4, можемо зробити такі висновки. Найбільшу частку у структурі основних бюджетоутворюючих податків, мобілізованих у Херсонській області до місцевих бюджетів за 2017–2019 роки, має податок на доходи фізичних

Таблиця 4

Структура основних бюджетоутворюючих податків, мобілізованих у Херсонській області до місцевих бюджетів за 2017–2019 роки

Найменування	Роки		
	2017	2018	2019
Податок на доходи фізичних осіб, млн. грн.	2 183,5	2 657,8	3 134,5
Частка у доходах місцевих бюджетів, %	61,1	62,6	64,2
Податок на прибуток підприємств, млн. грн.	34,8	44,6	72,9
Частка у доходах місцевих бюджетів, %	1,0	1,1	15
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів, млн. грн.	27,0	35,7	26,4
Частка у доходах місцевих бюджетів, %	0,8	0,8	0,5
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів, млн. грн.	150,7	151,8	147,8
Частка у доходах місцевих бюджетів, %	4,2	3,6	3,0
Плата за землю, млн. грн.	496,5	529,8	627,5
Частка у доходах місцевих бюджетів, %	13,9	12,5	12,8
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, млн. грн.	42,7	57,5	68,6
Частка у доходах місцевих бюджетів, %	1,2	1,4	1,4
Транспортний податок, млн. грн.	3,9	5,5	4,5
Частка у доходах місцевих бюджетів, %	0,1	0,1	0,1
Єдиний податок для суб'єктів малого підприємництва, млн. грн.	589,8	718,8	752,8
Частка у доходах місцевих бюджетів, %	16,5	16,9	15,4
Екологічний податок, млн. грн.	12,1	8,7	8,6
Частка у доходах місцевих бюджетів, %	0,3	0,2	0,2
Інші надходження, млн. грн.	35,2	37,1	41,0
Частка у доходах місцевих бюджетів, %	1,0	0,9	0,8
Всього доходів місцевих бюджетів, млн. грн.	3 576,2	4 247,3	4 884,6

Джерело: складено авторами за даними [5]

осіб, адже у 2017 році він дорівнює 61,1%, у 2018 році – 62,6%, у 2019 році – 64,2%. Це пояснюється тим, що 75% [6] цього податку залишаються у місцевих бюджетах. Друге місце у структурі основних бюджетоутворюючих податків, мобілізованих у Херсонській області до місцевих бюджетів за 2017–2019 роки, посідає податок на майно. Як відомо, податок на майно складається з плати за землю, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та транспортного податку [6], тому їх частки мають такі показники: частка плати за землю у 2017 році дорівнює 13,9%, у 2018 році – 12,5%, у 2019 році – 12,8%; частка податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у 2017 році дорівнює 1,2%, у 2018 році – 1,4%, у

2019 році – 1,4%; частка транспортного податку у 2017 році дорівнює 0,1%, у 2018 році – 0,1%, у 2019 році – 0,1%. Третє місце посідає єдиний податок для суб'єктів малого підприємництва. Його частка у 2017 році дорівнює 16,5%, у 2018 році – 16,9%, у 2019 році – 15,4%.

Проаналізуємо динаміку основних бюджетоутворюючих податків, мобілізованих у Херсонській області до місцевих бюджетів за 2017–2019 роки (табл. 5).

Аналізуючи табл. 5, ми можемо побачити, що за аналізований період за всіма податками та зборами відбулося збільшення.

Проаналізуємо динаміку виконання дохідної частини місцевих бюджетів Херсонської області за 2017–2019 роки (табл. 6).

Таблиця 5

Динаміка основних бюджетоутворюючих податків, мобілізованих у Херсонській області до місцевих бюджетів за 2017–2019 роки

Показник	Абсолютне відхилення, млн. грн.		Темп приросту, %	
	2018/2017 роки	2019/2018 роки	2018/2017 роки	2019/2018 роки
Податок на доходи фізичних осіб	+474,3	+476,7	+21,7	+17,9
Податок на прибуток підприємств	+9,8	+28,3	+28,2	+63,5
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	+8,7	-9,3	+32,2	-26,1
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів	+1,1	-4,0	+0,7	-2,6
Плата за землю	+33,3	+97,7	+6,7	+18,4
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	+14,8	+11,1	+34,7	+19,3
Транспортний податок	+1,6	-1,0	+41,0	-18,2
Єдиний податок для суб'єктів малого підприємництва	+129,0	+34,0	+21,9	+4,7
Екологічний податок	-3,4	-0,1	-28,1	-1,1
Інші надходження	+1,9	+3,9	+5,4	+10,5

Джерело: складено авторами за даними [5]

Таблиця 6

Динаміка виконання дохідної частини місцевих бюджетів Херсонської області за 2017–2019 роки

Дохід	Роки					
	2017		2018		2019	
	план	факт	план	факт	план	факт
Податок на доходи фізичних осіб, млн. грн.	2 213,0	2 183,5	2 681,0	2 657,8	3 100,4	3 134,4
Виконання плану, %	98,7		99,1		101,1	
Податок на прибуток підприємств, млн. грн.	15,5	34,8	31,6	44,6	50,2	72,9
Виконання плану, %	224,5		141,1		145,2	
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів, млн. грн.	24,5	27,0	39,5	35,7	30,6	26,4
Виконання плану, %	110,2		90,4		86,3	
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів, млн. грн.	139,1	150,7	147,4	151,8	145,4	147,8
Виконання плану, %	108,3		103,0		101,7	
Плата за землю, млн. грн.	421,9	496,5	501,0	529,8	549,6	627,5
Виконання плану, %	117,7		105,7		114,2	
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, млн. грн.	27,6	42,7	54,5	57,5	63,3	68,6
Виконання плану, %	154,7		105,5		108,3	
Транспортний податок, млн. грн.	3,9	3,9	4,8	5,5	4,3	4,5
Виконання плану, %	100,0		114,6		104,7	
Єдиний податок для суб'єктів малого підприємництва, млн. грн.	522,9	589,8	631,3	718,8	727,6	752,8
Виконання плану, %	112,8		113,9		103,5	
Екологічний податок, млн. грн.	11,5	12,1	8,0	8,7	6,5	8,6
Виконання плану, %	105,2		108,8		132,3	
Інші надходження, млн. грн.	28,2	35,2	66,9	37,1	25,5	41,0
Виконання плану, %	124,8		55,4		160,8	

Джерело: складено авторами за даними джерела [5]

Аналізуючи табл. 6, можемо зробити такі висновки: план щодо податку на доходи фізичних осіб у 2017 році виконано на 98,7%, у 2018 році – на 99,1%, а у 2019 році – 101,1%; план щодо податку на прибуток підприємств у 2017 році виконано на 224,5%, у 2018 році – на 141,1%, а у 2019 році відбулося перевиконання плану на 145,2%; план щодо рентної плати та плати за використання інших природних ресурсів у 2017 році складає 110,2%, у 2018 році – 90,4%, а у 2019 році – 86,7%; план щодо акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів у 2017 році дорівнює 108,3%, у 2018 році – 103,0%, а у 2019 році – 101,7%; план щодо плати за землю у 2017 році дорівнює 117,7%, у 2018 році – 105,7%, а у 2019 році – 114,2%; план щодо податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у 2017 році дорівнює 154,7%, у 2018 році – 105,5%, а у 2019 році – 108,3%; план щодо транспортного податку у 2017 році дорівнює 100%, у 2018 році – 114,6%, а у 2019 році – 104,7%; план по єдиному податку для суб'єктів малого підприємництва у 2017 році дорівнює 112,8%, у 2018 році – 113,9%, а у 2019 році – 103,5%; план щодо екологічного податку у 2017 році дорівнює 105,2%, у 2018 році – 108,8%, а у 2019 році – 132,3%; план щодо інших надходжень у 2017 році дорівнює 124,8%, у 2018 році – 55,4%, а у 2019 році – 160,8%.

Висновки і пропозиції. Отже, доходи бюджету активно використовуються у формуванні бюджетних ресурсів як держави, так і місцевих бюджетів як ефективний інструмент фіскальної політики, що дає змогу державі вирішувати проблеми фінансового забезпечення виконання покладених на неї функцій.

Література:

1. Бюджетна система : підручник / за ред. С.І. Юрія. Тернопіль : ТНЕУ, 2013. 624 с.

Анотація. Стаття посвячена аналізу виконання доходної частини місцевих бюджетів. Аналіз виконання доходної частини місцевого бюджету здійснено на прикладі Херсонської області. Проаналізована структура основних бюджетообразуючих податків, мобілізованих в Херсонській області в Господарственный бюджет України. Розглянуто динаміку основних бюджетообразуючих податків, мобілізованих в Херсонській області в Господарственный бюджет України. Осуществлено аналіз виконання доходної частини Господарственного бюджету України Херсонської області. Исследована структура основних бюджетообразующих налогов, мобілізованих в Херсонській області в місцеві бюджети. Проаналізована динаміка основних бюджетообразующих налогов, мобілізованих в Херсонській області в місцеві бюджети. Исследована динаміка виконання доходної частини місцевих бюджетів Херсонської області.

Ключевые слова: аналіз, податки, доходи, бюджет, місцеві бюджети.

Summary. The article is devoted to the analysis of the implementation of the revenue side of local budgets. The analysis of the execution of the revenue part of the local budget is carried out on the example of Kherson region. The analysis of the execution of the revenue part of the local budget was carried out using the reports of the Main Department of the State Tax Service in Kherson region, the Autonomous Republic of Crimea and the city of Sevastopol. The article analyzes the structure of the main budget-generating taxes mobilized in the Kherson region to the State Budget of Ukraine for the last three years. The article analyzes the dynamics of the main budget-generating taxes mobilized in the Kherson region to the State Budget of Ukraine for the last three years. The article analyzes the implementation of the revenue part of the State Budget of Ukraine of the Kherson region for the last three years. In the article the author analyzed the structure of the main budget-generating taxes mobilized in the Kherson region to local budgets for the last three years. In the article the author analyzes the dynamics of the main budget-generating taxes mobilized in the Kherson region to local budgets over the past three years. The article analyzes the dynamics of the revenue side of local budgets of Kherson region for the last three years. The article provides a comparative analysis of actual and planned performance indicators of the revenue side of the State Budget of Ukraine of Kherson region for the last three years. The article also provides a comparative analysis of actual and planned performance indicators of the revenue side of local budgets of Kherson region of Kherson region for the last three years. The article draws conclusions on the filling of the revenue side of local budgets, namely the Kherson region. The article draws conclusions on the implementation of the revenue side of the Kherson region. The article provides a detailed analysis of the structure and dynamics of budget-generating taxes sent to the State Budget of Ukraine. The article provides a detailed analysis of the structure and dynamics of budget-generating taxes that remain in the local budget of Kherson region.

Keywords: analysis, taxes, revenues, budget, local budgets.

2. Бачо Р.Й., Іллар Е.Й., Бачо С.Й. Стан формування доходної частини бюджету України в сучасних кризових умовах. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка*. 2014. Вип. 1(42). С. 140–145. URL: http://www.visnyk-ekon-old.uzhnu.edu.ua/images/pubs/42/42_28.pdf (дата звернення: 24.06.2020).
3. Пасічник Ю.В. Бюджетна система України : навчальний посібник. Київ : Знання-Прес, 2006. 607 с.
4. Огонь Ц.Г. Доходи бюджету: теорія та практика : монографія. Київ : Київський національний торговий університет, 2003. 580 с.
5. Офіційний сайт Головного управління ДПС у Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі. URL: <https://kherson.tax.gov.ua/dfs-u-regioni/golov-upr> (дата звернення: 18.05.2020).
6. Бюджетний кодекс України : Кодекс України від 8 липня 2010 року № 2456-VI. Дата оновлення: 6 лютого 2020 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (дата звернення: 18.05.2020).

References:

1. Oparin S.I. (2013) *Bjuzheta sistema*. Ternopilj : TNEU. (in Ukrainian)
2. Bacho R.J., Yllar E.J., Bacho Je.J. (2014) Stan formuvannja dokhodnoji chastyny bjuzhetu Ukrajinny v suchasnykh kryzovykh umovakh. *Naukovyy visnyk Uzghorodskjogho univertsytet. Serija: Ekonomika*, vol. 1(42), pp. 140–145. Available at: http://www.visnyk-ekon-old.uzhnu.edu.ua/images/pubs/42/42_28.pdf (accessed 24 June 2020).
3. Pasichnyk Ju.V. (2006) *Bjuzheta sistema Ukrajinny*. Kyiv. (in Ukrainian)
4. Oghonj C.Gh. (2003) *Dokhody bjuzhetu: teorija ta praktyka*. Kyiv. (in Ukrainian)
5. Oficijnyj sajт Gholovnogho upravlinnja DPS u Khersonskij oblasti, Avtonomnij Respublicy Krym ta m. Sevastopoli. Available at: <https://kherson.tax.gov.ua/dfs-u-regioni/golov-upr> (accessed 18 May 2020).
6. Bjuzhjetnyj kodeks Ukrajinny. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (accessed 18 May 2020).