

doi: <https://doi.org/10.33763/finukr2021.12.009>

УДК 336.57:364.3]:007

**М. І. Бондар**

доктор економічних наук, професор, декан факультету обліку та податкового менеджменту ДВНЗ "Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана", Київ, Україна, oefbondar@gmail.com  
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-1904-1211>

**О. В. Цятковська**

кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри податкового менеджменту та фінансового моніторингу ДВНЗ "Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана", Київ, Україна, tsiatkovska.elena@kneu.edu.ua  
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-8825-9778>

**РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ  
У РОЗПОРЯДНИКІВ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ**

**Анотація.** У статті досліджено та визначено роль соціального забезпечення, що реалізується через розрахунок та призначення соціальних виплат, виплат із соціального страхування та пенсійних виплат. Систематизовано та окреслено основні напрями розкриття інформації про соціальне забезпечення в різних джерелах із метою прийняття ефективних управлінських рішень розпорядниками бюджетних коштів. Встановлено, що соціальне забезпечення є важливою статтею видатків при формуванні зведеного бюджету в країні, тому необхідно деталізувати та контролювати дотримання принципу цільового використання бюджетних коштів. Розпорядники бюджетних коштів проводять розрахунки із соціального страхування та виплат, а також їх здійснюють. Окрім того, ці розпорядники можуть виступати агентами із соціального страхування та виплат при нарахуванні оплати днів тимчасової непрацездатності, стипендій та інших виплат. Всі розрахунки із соціального забезпечення мають відповідати принципу цільового використання коштів, тому запропоновано доповнити чинну економічну класифікацію видатків бюджету новим кодом для ідентифікації виплат, котрі здійснюють розпорядники бюджетних коштів як агенти із соціального страхування та виплат. Розкриття інформації про соціальне забезпечення у розпорядників бюджетних коштів має важливе значення при проведенні аналізу діяльності та встановленні рівня надання соціальних послуг вразливим групам населення.

**Ключові слова:** соціальні виплати, соціальне забезпечення, розрахунки, соціальне страхування, розпорядники бюджетних коштів, звітність.

**Рис. 3. Літ. 12.**

**Mykola Bondar**

Dr. Sc. (Economics), Professor, Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Kyiv, Ukraine, oefbondar@gmail.com  
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-1904-1211>

**Olena Tsiatkovska**

Ph. D. (Economics), Associate Professor, Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Kyiv, Ukraine, tsiatkovska.elena@kneu.edu.ua  
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-8825-9778>

© Бондар М. І., Цятковська О. В., 2021

## DISCLOSURE OF INFORMATION ON SOCIAL SECURITY IN BUDGET MANAGERS

**Abstract.** The article investigates and establishes the role of social security in the functioning of the state. Social security is implemented through the calculation and assignment of social benefits, social insurance benefits and pension benefits. The study has systematized and identified the main directions of disclosure of information on social security in various information sources in order to make effective management decisions by budget managers; reliable, timely and up-to-date information on social security depends on the welfare of every citizen, but especially on vulnerable groups. That is why the results of the study have identified the main vectors and sources of information on social security of budget managers. It is established that social security occupies an important item of expenditure in the formation of the consolidated budget in the country. Given all this, it is necessary to detail and monitor compliance with the principle of targeted use of budget funds by managers in the field of social security. Managers of budget funds make calculations on social insurance and benefits, as well as pay them. In addition, it has been established that budget managers can act as agents for social insurance and benefits when calculating the payment of days of temporary incapacity for work, scholarships and other benefits. All social security payments must be made in accordance with the principle of targeted use of funds. That is why it is proposed to supplement the current economic classification of budget expenditures with a new code to identify payments made by budget managers as agents of social insurance and payments. Disclosure of information on social security by budget managers is important in the analysis of activities and determining the level of social services provision to vulnerable groups.

**Keywords:** social benefits, social security, calculations, social insurance, budget managers, reporting.

**JEL classification:** E24, H55, H75.

### **Н. И. Бондарь**

доктор экономических наук, профессор, декан факультета учета и налогового менеджмента  
ГВУЗ "Киевский национальный экономический университет имени Вадима Гетьмана", Киев, Украина

### **Е. В. Цятковская**

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры налогового менеджмента и финансового мониторинга ГВУЗ "Киевский национальный экономический университет имени Вадима Гетьмана", Киев, Украина

## РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОЦИАЛЬНОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ У РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

**Аннотация.** В статье исследована и определена роль социального обеспечения, реализуемого через расчет и назначение социальных выплат, выплат по социальному страхованию и пенсионных выплат. Систематизированы и определены основные направления раскрытия информации о социальном обеспечении в разных источниках с целью принятия эффективных управленческих решений распорядителями бюджетных средств. Установлено, что социальное обеспечение является важной статьей расходов при формировании сводного бюджета в стране, поэтому необходимо детализировать и контролировать соблюдение принципа целевого использования бюджетных средств. Распорядители бюджетных средств производят расчеты по социальному страхованию и выплатам, а также их осуществляют. Кроме того, эти распорядители могут выступать агентами по социальному страхованию и выплатам при начислении оплаты дней временной нетрудоспо-

собности, стипендий и других выплат. Все расчеты социального обеспечения должны соответствовать принципу целевого использования средств, поэтому предложено дополнить действующую экономическую классификацию расходов бюджета новым кодом для идентификации выплат, осуществляемых распорядителями бюджетных средств в качестве агентов по социальному страхованию и выплатам. Раскрытие информации о социальном обеспечении у распорядителей бюджетных средств имеет важное значение при проведении анализа деятельности и установлении уровня предоставления социальных услуг уязвимым группам населения.

**Ключевые слова:** социальные выплаты, социальное обеспечение, расчеты, социальное страхование, распорядители бюджетных средств, отчетность.

Соціальне забезпечення є важливим елементом реалізації механізму соціального захисту населення. У результаті впровадження Концепції реалізації державної політики щодо соціального захисту населення та захисту прав дітей визначено пріоритетні напрями соціального захисту. До них належать визначення та впровадження ефективної моделі взаємодії між органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування для реалізації державної політики соціального захисту населення й захисту прав дітей із забезпеченням сервісного підходу до надання соціальних послуг та дотриманням принципу їх максимальної доступності для споживачів, а також здійснення державного контролю за дотриманням вимог законодавства у зазначеній сфері [1].

Питання щодо розкриття інформації про діяльність розпорядників бюджетних коштів неодноразово виступало об'єктом дослідження, оскільки є елементом та механізмом контролю за дотриманням цільового використання коштів. Але проблема саме розкриття інформації про соціальне забезпечення в розпорядників бюджетних коштів залишається невирішеною та потребує детального дослідження. Питанням соціального забезпечення та соціального захисту присвячено праці як вітчизняних, так і зарубіжних авторів, серед котрих можна виокремити науковий доробок таких учених, як Г. С. Лопушняк [2], А. А. Сидорчук [3], В. С. Тарасенко [4], Г. А. Трунова [5] та ін.

Розкриття інформації про соціальне забезпечення та дотримання прозорості в розпорядників бюджетних коштів сприятиме дотриманню принципу цільового використання цих коштів і запобіганню зловживанням щодо призначення, розрахунків та здійснення виплат із соціального страхування, соціальних виплат і пенсійного забезпечення. Саме тому ця проблема є актуальною і потребує детального дослідження й напрацювання рекомендацій щодо удосконалення.

Мета статті полягає в систематизації та визначенні основних напрямів розкриття інформації про соціальне забезпечення в різних інформаційних джерелах з метою прийняття ефективних управлінських рішень розпорядниками бюджетних коштів. Від достовірної, своєчасної та актуальної інформації про соціальне забезпечення залежить добробут кожного громадяни-

на, але насамперед осіб, котрі належать до особливо вразливих груп населення. Саме тому доцільно окреслити й деталізувати основні вектори та джерела розкриття інформації про соціальне забезпечення розпорядників бюджетних коштів.

Під час дослідження та визначення основних суб'єктів державного сектору, які реалізують політику щодо соціального забезпечення, використано методи індукції, дедукції, синтезу та узагальнення. Систематизацію ключових напрямів розкриття інформації про соціальне забезпечення здійснено за допомогою методів порівняння, аналізу та синтезу.

Кожний громадянин відповідно до ст. 46 Конституції України має право на соціальний захист. Варто зауважити, що соціальний захист – це право на забезпечення та надання певних гарантій громадянам у разі повної, часткової або тимчасової втрати працездатності, втрати годувальника, безробіття з незалежних від них обставин, а також у старості й в інших випадках, передбачених нормативно-правовими документами [6]. Отже, можна виокремити страхові та соціальні виплати, а також пенсійне забезпечення.

Якщо досліджувати страхові та соціальні виплати, то право на виплату страхових виплат гарантується загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням за рахунок страхових внесків громадян, підприємств, установ і організацій, а також бюджетних та інших джерел соціального забезпечення. Механізм реалізації інших видів соціальних виплат здійснюється відповідною мережею державних, комунальних, приватних закладів для догляду за непрацездатними особами.

Пенсійне забезпечення відбувається шляхом встановлення державних гарантій на рівні мінімального прожиткового мінімуму під час призначення пенсій, інших видів соціальних виплат та допомог, що є основним джерелом існування, мають гарантувати належний рівень життя.

Соціальне забезпечення може реалізуватись як державними, так і недержавними суб'єктами господарювання. Варто наголосити, що найбільшу частку всіх виплат із соціального забезпечення становлять виплати саме за рахунок витрат державного та місцевих бюджетів. Аналіз статистичної інформації щодо соціального захисту в Україні за період 2010–2020 рр. показав, що державні видатки на нього коливаються в межах 22–31 % загальних видатків зведеного бюджету. Тобто насправді видатки на соціальний захист дорівнюють чверті всіх видатків держави. А якщо порівнювати видатки на соціальний захист у співвідношенні з розміром ВВП, то цей показник становить від 8 до 11 % [7].

На рис. 1 наведено інформацію щодо динаміки видатків на соціальний захист у розрізі загальних видатків та за рахунок коштів державного бюджету за період 2010–2020 рр.

Отже, видатки на соціальне забезпечення займають вагому частку в загальному зведеному бюджеті країни, і на основі інформації, поданої на рис. 1, можна стверджувати, що видатки на соціальний захист у період 2010–2020 рр. збільшувалися.

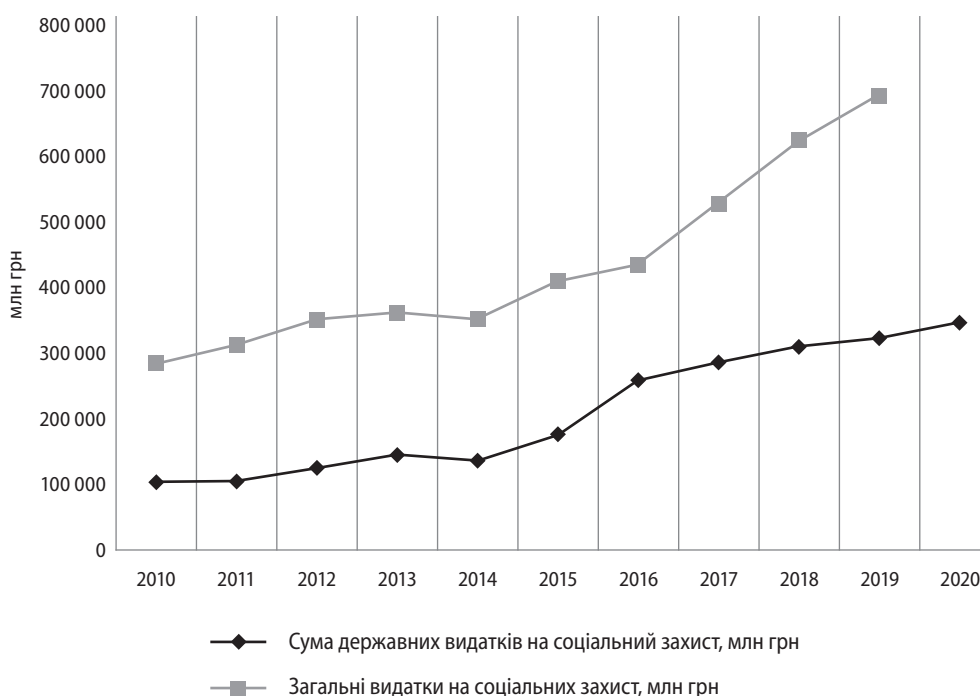


Рис. 1. Динаміка витратків на соціальний захист за 2010–2020 рр.

Побудовано за: Соціальний захист населення України у 2020 році : стат. зб. / Державна служба статистики України. Київ, 2021. 122 с. URL: [http://ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat\\_u/2021/zb/07/zb\\_szn\\_2020.pdf](http://ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat_u/2021/zb/07/zb_szn_2020.pdf).

Проте не завжди витратки на соціальне забезпечення за рахунок коштів державного бюджету збільшувалися пропорційно до зведених витратків, оскільки загалом такі витратки здійснюються за рахунок коштів не тільки державного, а й місцевих бюджетів. Дані, наведені на рис. 1, свідчать про недотримання пропорційності з часу реалізації реформи щодо децентралізації, а тому окремі соціальні виплати стали забезпечуватися саме за рахунок витратків місцевих бюджетів.

Соціальне забезпечення реалізується суб'єктами державного сектору, котрі виконують різні функції за відповідним призначенням. Зокрема, до суб'єктів державного сектору належать державні фінансові корпорації, державні нефінансові корпорації та установи сектору загального державного управління. Але кожен із цих суб'єктів має різне призначення та займається адмініструванням різних видів виплат та допомог.

Відповідно до нормативно-правових документів до соціального забезпечення включають сукупність соціального страхування, соціальних і пенсійних виплат. Всі ці виплати мають різні види та розміри, а також неоднакові методики розрахунків. Порядок узагальнення та розкриття інформації про



Рис. 2. Взаємозв'язок інституційних секторів економіки та розрахунків за соціальним забезпеченням

Побудовано за: Про затвердження Класифікації інституційних секторів економіки України : наказ Державної служби статистики України від 03.12.2014 № 378. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0378832-14#Text>.

соціальне забезпечення стосується суб'єктів інституційних секторів економіки. На рис. 2 наочно показано взаємозв'язок інституційних секторів економіки і соціального забезпечення.

З урахуванням Класифікації інституційних секторів економіки України [9] механізм соціального забезпечення реалізується через функціонування суб'єктів господарювання різних секторів економіки. Зокрема, призначення та здійснення розрахунків щодо соціального страхування проводяться державними цільовими фондами, котрі входять до сектору загального державного управління. До таких фондів можна віднести Фонд соціального страхування України, Державний центр зайнятості та інші державні цільові фонди.

Соціальні виплати, передбачені чинним законодавством, здійснюються суб'єктами системи надання соціальних послуг, що ідентифікуються як державні установи або розпорядники бюджетних коштів, та аналогічно державним цільовим фондам належать до складу сектору загального державного управління.

Розпорядники бюджетних коштів розкривають інформацію про соціальне забезпечення: по-перше, як установи державного сектору, котрі реалізують державну соціальну політику щодо розрахунку та призначення соціальних виплат, по-друге, як суб'єкти господарювання, що реалізують політику щодо соціального захисту населення.

Розпорядники бюджетних коштів розкривають інформацію про соціальне забезпечення в різних формах звітності: фінансовій, бюджетній, статистичній, податковій та іншій звітності до різних державних цільових фондів. У кожній із цих форм інформація узагальнюється відповідно до призначення тієї чи іншої звітності.

Розпорядники бюджетних коштів здійснюють видатки відповідно до кошторисів та бюджетних призначень, які доводяться кожній установі. При здійсненні планування видатків розпорядники бюджетних коштів планують власні видатки згідно з економічною класифікацією видатків.

Варто підкреслити, що всі розпорядники бюджетних коштів мають стосунки до формування та здійснення розрахунків у сфері соціального забезпечення: при нарахуванні виплат працівникам за рахунок коштів фондів соціального страхування, тобто оплати днів тимчасової непрацездатності, виплати на поховання, оплати допомоги по безробіттю та інших виплат. Крім того, на всі виплати працівникам, у т. ч. заробітної плати, роботодавці мають нараховувати єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Відповідно до економічної класифікації видатків бюджету передбачено окремий напрям здійснення видатків – “Соціальне забезпечення”. До цього напрямку віднесено поточні трансферти населенню, зокрема виплата всіх видів соціальної допомоги, пільг, субсидій; стипендій; пенсій; путівок на оздоровлення [10].

Соціальне забезпечення згідно з економічною класифікацією видатків має багато різних напрямів, які здійснюють саме розпорядники бюджетних коштів. У окремих випадках вони призначають та виплачують виплати й допомоги із соціального забезпечення населенню, в інших – розпорядники бюджетних коштів можуть виступати як посередники між тією установою, що уповноважена на призначення виплат із соціального забезпечення, та отримувачем. До прикладів подібної ситуації належать призначення і виплата соціальних стипендій. У такому разі відповідальними за призначення й нарахування є органи Міністерства соціальної політики України, а заклад вищої освіти постає посередником між студентом та соціальним органом.

За результатами дослідження та систематизації інформації з нормативно-правових документів та наукових досліджень можна сформулювати авторське визначення відносно ідентифікації суб'єктів господарювання, котрі проводять нарахування виплат та здійснюють їх у результаті фінансування іншими суб'єктами. Саме таких суб'єктів можна ідентифікувати як агентів із соціального страхування та виплат. Отже, *агент із соціального страхування та виплат* – це юридична або фізична особа чи представництво нерезидента – юридичної особи, котра незалежно від її організаційно-правового статусу й способу оподаткування зобов'язана призначати, проводити розрахунки за виплатами із соціального страхування та соціальних виплат певним категоріям населення, які мають на це право,

від імені та за рахунок інших суб'єктів господарювання, а також вести облік цих розрахунків і забезпечувати розкриття інформації у звітності до органів, що фінансують ці виплати.

Цільове використання бюджетних коштів на соціальне забезпечення контролюється різними установами. Одним із механізмів такого контролю є використання та ідентифікація всіх видатків за кодами економічної класифікації видатків. У результаті аналізу її структури можна визначити основні коди, котрі призначені для ідентифікації розрахунків із соціального забезпечення, які проводяться за рахунок видатків розпорядників бюджетних коштів, уповноважених на здійснення розрахунків та нарахування виплат і допомог. До них можна віднести КЕКВ 2120 “Нарахування на заробітну плату”, 2710 “Виплата пенсій і допомоги”, 2720 “Стипендії”, 2730 “Інші виплати населенню” [10].

Попри наявність конкретних кодів економічної класифікації для ідентифікації видатків щодо здійснення розрахунків із соціального страхування та виплат, існує невирішена проблема ідентифікації і відображення інформації про витрати, здійснювані за рахунок інших установ та організацій. Це можуть бути стипендії, оплата днів тимчасової непрацездатності, допомога на поховання та інші види виплат і допомог, котрі фінансуються державними цільовими фондами та іншими установами. Зокрема, для розпорядника бюджетних коштів, який нараховує оплату днів тимчасової непрацездатності, подібні виплати не вважаються витратами, оскільки фінансування відбувається з інших джерел. Такі видатки в розпорядників бюджетних коштів ідентифікуються по-різному. В одному випадку може використовуватись КЕКВ 0000, а в іншому код економічної класифікації видатків не визначається. Для вирішення цієї проблеми з метою дотримання єдиних принципів розкриття інформації про соціальне забезпечення в розпорядників бюджетних коштів доцільно внести зміни до Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету [10]. При цьому для розкриття інформації про призначення та здійснення розрахунків із соціального страхування та виплат доцільно послугуватися кодом економічної класифікації видатків 0000 “Видатки бюджету, які нараховуються агентом із соціального страхування та виплат”. У кошторисі видатки, що здійснюються за рахунок агента із соціального страхування та виплат, не плануються. Проте можуть виникати питання стосовно того, яким чином накопичувати, узагальнювати й розкривати інформацію про соціальне забезпечення.

Саме тому розкриття інформації про соціальне забезпечення в розпорядників бюджетних коштів передбачає багатовекторність, що спричинено наявністю значної кількості розрахунків із соціального страхування і виплат та різними суб'єктами господарювання, на які покладаються функції з адміністрування та контролю за використанням бюджетних коштів. Розкриття інформації про соціальне забезпечення реалізується



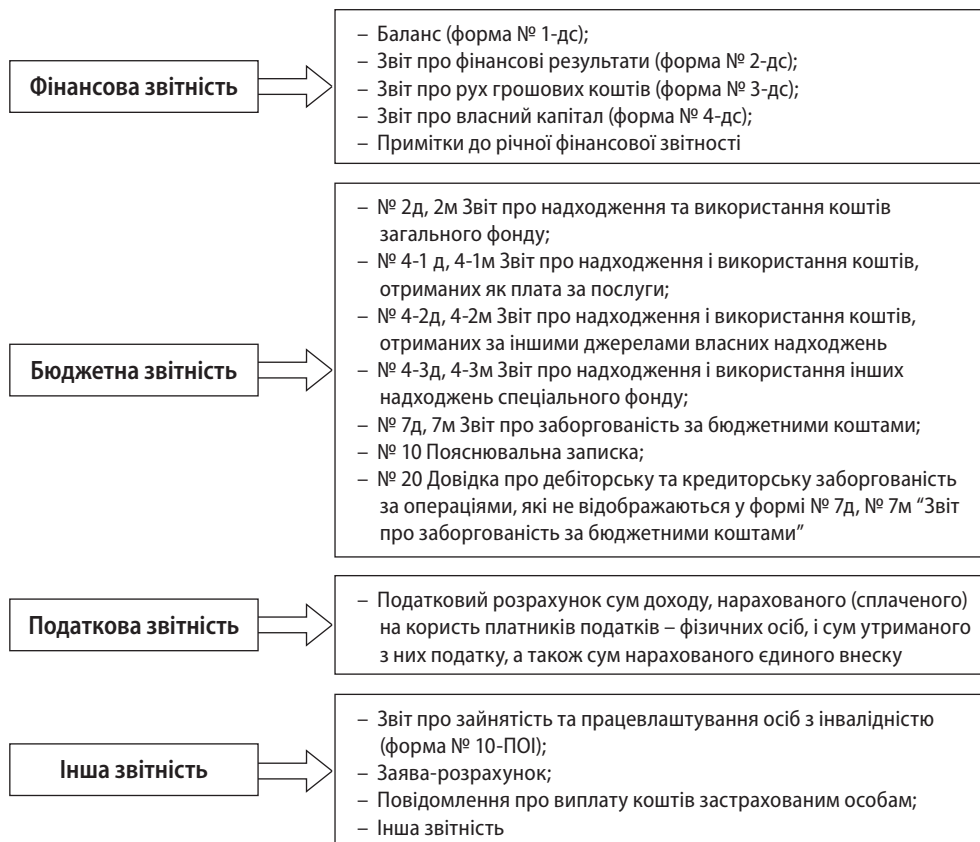


Рис. 3. Основні напрями розкриття інформації про соціальне забезпечення в розпорядників бюджетних коштів

Побудовано за: Про затвердження Класифікації інституційних секторів економіки України : наказ Державної служби статистики України від 03.12.2014 № 378. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0378832-14#Text>; Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету : наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12#Text>; Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності" : затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11#Text>; Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування : закон України від 23.09.1999 № 1105-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text>.

через складання та подання звітності розпорядниками бюджетних коштів, що залежатиме від призначення форми звітності та змісту інформації (рис. 3).

Отже, фінансова звітність має розкривати інформацію щодо видів витрат на соціальне забезпечення, а також рівень заборгованості стосовно соціальних виплат. Бюджетна звітність повинна деталізувати й узагальнювати інформацію щодо цільового використання коштів державного чи місцевих бюджетів відповідно до кодів економічної класифікації видатків, а по-

даткова звітність – відомості стосовно нарахованого та перерахованого єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування, що є джерелом фінансування виплат соціального страхування та пенсійних платежів. Серед іншої звітності доцільно додатково виокремити форми для узагальнення інформації про розрахунки із соціального страхування, які подає агент із соціального страхування, та виплати (наприклад, заяву-розрахунок та повідомлення про виплату коштів застрахованим особам).

На підставі викладеного доходимо таких висновків. За результатами проведеного дослідження встановлено, що соціальне забезпечення має значну частку в структурі зведеного бюджету країни, що підтверджує актуальність та важливість розв'язання поставлених завдань. Розрахунки із соціального забезпечення здійснюють різні суб'єкти інституційних секторів економіки. Зокрема, розрахунки із соціального страхування забезпечують державні цільові фонди, а соціальні виплати адмініструють розпорядники бюджетних коштів. Крім того, доведено, що розпорядник бюджетних коштів, окрім виконання розрахунків за соціальними виплатами, також зобов'язаний виконувати функції щодо призначення, нарахування та здійснення розрахунків за соціальним страхуванням та виплатами різним категоріям населення. Відповідно, запропоновано використовувати новий термін “агент із соціального страхування та виплат”.

Для покращання ідентифікації видатків бюджету запропоновано доповнити коди економічної класифікації видатків бюджету новим кодом для узагальнення інформації про видатки, котрі здійснюють агенти із соціального страхування та виплат. За результатами дослідження систематизовано й визначено основні напрями розкриття інформації про соціальне забезпечення в різних інформаційних джерелах (фінансовій, бюджетній, податковій та іншій звітності) для прийняття ефективних управлінських рішень розпорядниками бюджетних коштів. Отже, результати реалізації державної політики щодо соціального забезпечення справляють безпосередній вплив на рівень життя населення країни.

### Список використаних джерел

1. Про схвалення Концепції реалізації державної політики щодо соціального захисту населення та захисту прав дітей : розпорядження Кабінету Міністрів України від 26.08.2020 № 1057-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1057-2020-%D1%80#Text>.
2. Лопушняк Г. С. Соціальний захист населення: теоретична концептуалізація та особливості державного управління. *Теорія і практика державного управління : зб. наук. пр.* 2011. Вип. 2 (33). С. 277–284. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Trpu\\_2011\\_2\\_46](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Trpu_2011_2_46).
3. Сидорчук А. Проблеми класифікації соціальних виплат і послуг. *Вісник Тернопільської академії народного господарства.* 2004. Вип. 1. С. 46–50.
4. Тарасенко В. С. Відмінність державної соціальної допомоги від державного соціального страхування. *Актуальні проблеми держави і права.* 2012. Вип. 63. С. 338–342. URL: <http://www.apdp.in.ua/v63/49.pdf>.

5. Трунова Г. А. Соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання: тенденції розвитку правового регулювання. *Право та інновації*. 2017. № 3. С. 82–89. URL: <https://pti.org.ua/index.php/ndipzir/article/view/284>.
6. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>.
7. Ієрусалимов В., Марчак Д. Аналіз ефективності законодавчого регулювання соціальної допомоги в Україні для основних цільових груп / Центр аналізу публічних фінансів та публічного управління Київської школи економіки. 2021. Липень. URL: [https://kse.ua/wp-content/uploads/2021/07/Sotsialni-dopomogi\\_doslidzhennya-1.pdf](https://kse.ua/wp-content/uploads/2021/07/Sotsialni-dopomogi_doslidzhennya-1.pdf).
8. Соціальний захист населення України у 2020 році : стат. зб. / Державна служба статистики України. Київ, 2021. 122 с. URL: [http://ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat\\_u/2021/zb/07/zb\\_szn\\_2020.pdf](http://ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat_u/2021/zb/07/zb_szn_2020.pdf).
9. Про затвердження Класифікації інституційних секторів економіки України : наказ Державної служби статистики України від 03.12.2014 № 378. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0378832-14#Text>.
10. Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету : наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12#Text>.
11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 “Подання фінансової звітності” : затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11#Text>.
12. Про загальнообов’язкове державне соціальне страхування : закон України від 23.09.1999 № 1105-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text>.

### References

1. Cabinet of Ministers of Ukraine. (2020). *On approval of the Concept for the implementation of state policy on social protection and protection of children's rights* (Decree No. 1057-г, August 26). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1057-2020-%D1%80#Text> [in Ukrainian].
2. Lopushniak, H. S. (2011). Social protection of the population: theoretical conceptualization and features of public administration. *Theory and practice of public administration*, 2 (33), 277–284. Retrieved from [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Tpdu\\_2011\\_2\\_46](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Tpdu_2011_2_46) [in Ukrainian].
3. Sydoruk, A. (2004). Problems of classification of social benefits and services. *Bulletin of the Ternopil Academy of National Economy*, 1, 46–50 [in Ukrainian].
4. Tarasenko, V. S. (2012). Difference between social support and social insurance. *Current Problems of State and Law*, 63, 338–342. Retrieved from <http://www.apdp.in.ua/v63/49.pdf> [in Ukrainian].
5. Trunova, H. A. (2017). Social insurance against industrial accidents and occupational diseases: trends of legal regulation development. *Law and innovations*, 3, 82–89. Retrieved from <https://pti.org.ua/index.php/ndipzir/article/view/284> [in Ukrainian].
6. Verkhovna Rada of Ukraine. (1996). *Constitution of Ukraine* (Act No. 254k/96-VR, June 28). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text> [in Ukrainian].
7. Ierusalymov, V., & Marchak, D. (2021, July). *Analysis of the effectiveness of legislative regulation of social assistance in Ukraine for the main target groups*. Center for Analysis of Public Finance and Public Administration of the Kyiv School of Economics. Retrieved

- from [https://kse.ua/wp-content/uploads/2021/07/Sotsialni-dopomogi\\_doslidzhennya-1.pdf](https://kse.ua/wp-content/uploads/2021/07/Sotsialni-dopomogi_doslidzhennya-1.pdf) [in Ukrainian].
8. State Statistics Service of Ukraine. (2021). *Social protection of the population of Ukraine in 2020* (Statistical collection). Retrieved from [http://ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat\\_u/2021/zb/07/zb\\_szn\\_2020.pdf](http://ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat_u/2021/zb/07/zb_szn_2020.pdf) [in Ukrainian].
  9. State Statistics Service of Ukraine. (2014). *On approval of the Classification of Institutional Sectors of the Economy of Ukraine* (Order No. 378, December 3). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0378832-14#Text> [in Ukrainian].
  10. Ministry of Finance of Ukraine. (2012). *On approval of the Instruction on the application of the economic classification of budget expenditures and the Instruction on the application of the classification of budget lending* (Order No. 333, March 12). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12#Text> [in Ukrainian].
  11. Ministry of Finance of Ukraine. (2010). *National Regulation (Standard) of Public Sector Accounting 101 "Presentation of Financial Statements"* (Order No. 1629, December 24). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11#Text> [in Ukrainian].
  12. Verkhovna Rada of Ukraine. (1996). *On compulsory state social insurance* (Act No. 1105-XIV, September 23). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text>. [in Ukrainian].