

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

Кафедра \_\_\_\_\_  
(найменування кафедри)

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_  
(підпис)  
“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ р.

**РЕФЕРАТ  
кваліфікаційної роботи  
на здобуття освітнього ступеня бакалавр  
зі спеціальності ФІНАНСИ ТА КРЕДИТ  
за освітньою програмою**

на тему: «Діяльність казначейської служби в сучасних умовах»

**Виконавець:**  
студент ЦВФН  
Шах Темор Азізподшах

**Науковий керівник:**  
К.е.н., доцент Курганська Е.І.

**Одеса 2019**

## ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

**Актуальність теми** В умовах політичної, і, як наслідок, економічної кризи, підвищується роль установ, які акумулюють державні фінансові ресурси та здійснюють контроль за їх цільовим використанням. Однією з таких установ є Державна казначейська служба, створення якої було викликане потребою у ефективному управлінні значними грошовими коштами.

Створення системи, яка мала б бути незацікавленою ні в викривленні даних обліку і звітності, ні в затримці платежів, ні в управлінні фінансовими ресурсами на власний розсуд - є важливою проблемою державного управління. Тому запровадження системи казначейства стає об'єктивним процесом, а покладення на органи казначейства функцій касового виконання бюджету за доходами та видатками є логічним продовженням.

Система казначейства займає визначальне місце в управлінні фінансовими ресурсами держави. Саме вона є тим головним фінансовим інститутом держави, завдяки якому суттєвих змін зазнав процес управління видатками державного бюджету. Єдиний казначейський рахунок наочно показує реальний стан фінансів, однією з важливих функцій Єдиного казначейського рахунку є можливість покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів та надання позичок Пенсійному фонду України.

Сьогодні все більш необхідним стає пошук і запровадження ефективної системи управління коштами державного бюджету. викликом сьогодення залишається створення законодавчих умов для поживлення ринку фінансових послуг, залучення кредитних і приватних ресурсів як на центральному, так і на місцевому рівнях, а також забезпечення максимально ефективного виконання держбюджету.

Практика свідчить, що в сучасних умовах органи Державного казначейства постають одним із найактивніших учасників в процесі управління державними і регіональними фінансовими ресурсами завдяки використанню законодавчо прийнятих механізмів та процедур виконання державного і місцевих бюджетів відповідно до вимог бюджетного законодавства.

Разом з тим, саме від ефективності таких механізмів залежатимуть потенційні можливості економічного розвитку країни.

Сьогодні Державна казначейська служба України (ДКСУ) – повноправний учасник бюджетного процесу, що забезпечує оперативне управління державними фінансами. Бюджетним кодексом України регламентуються повноваження цього фінансового інституту щодо контролю за дотриманням бюджетного законодавства.

Дослідженню проблеми функціонування казначейської системи присвячено достатню кількість наукових праць таких видатних фахівців казначейської справи як С.О. Булгакова [2], П.Г. Петрашко [29], В.І. Стоян

[68], С.І. Юрій [72], К.В. Павлюк [27], Р.Т. Макуцький [19], О.С. Даневич [70], Курганська Е.І. та інших.

Проблеми управління державними фінансами і шляхи їх вирішення знаходять своє відображення в працях зарубіжних вчених Ш. Бланкарта, Дж.Е. Стігліца, Дж. Б'юкенена. Разом з тим, реформування бюджетної сфери потребує подальших розробок з обраної проблематики дипломної роботи.

Метою дипломної роботи є дослідження казначейської системи обслуговування Державного бюджету України.

Досягнення вказаної мети здійснюється вирішенням таких завдань:

- визначити еволюцію розвитку казначейської системи,
- визначити необхідність адаптації захищеної мережі передачі даних як основи безпеки функціонування ДКСУ;  
здійснити моніторинг касового виконання місцевих бюджетів в розрізі загального та спеціального фондів за доходами через ГУ ДКСУ у Вінницькій області;
- провести моніторинг залишків коштів на єдиному казначейському рахунку державної казначейської служби України
- проаналізувати виконання зведеного бюджету ГУ ДКСУ Одеської області за 2012-2017 р. (видатки) та місцевих бюджетів ДКСУ Волинської області
- Визначити перспективи розвитку казначейської системи

Об'єктом дослідження є процес казначейського обслуговування. Предметом дослідження є діяльність казначейської служби в сучасних умовах. Методами наукового дослідження виступають як загальнонаукові, так і спеціально-наукові методи. До загальнонаукових методів дослідження, які використані автором, слід віднести метод логічного узагальнення, системний підхід, методи порівняння та синтезу. До спеціально-наукових методів, які використані в роботі, відносяться методи економічного аналізу і статистичних групувань, різноманітні фінансово-розрахункові методи. Інформаційною базою дисертаційного дослідження є Бюджетний кодекс України, укази Президента України, постанови Кабінету Міністрів України, статистичні матеріали Держкомстату України, Державної податкової адміністрації України. В процесі роботи над дисертацією використовувались монографічні видання та статті зарубіжних і вітчизняних економістів.

Наукова новизна одержаних результатів визначається внеском автора в розв'язання актуального наукового завдання розробки теоретико-практичних рекомендацій щодо казначейського обслуговування Державного бюджету України й полягає у наступному:

*набуло подальшого розвитку:*

- періодизація становлення та розвитку казначейської системи виконання бюджету в Україні;
- розробки підходів щодо підвищення ефективності управління бюджетними коштами на єдиному казначейському рахунку;

Завдання роботи визначають її структуру: у першому розділі досліджено сутність та функції казначейства і казначейської системи виконання бюджету, тенденції розвитку казначейського обслуговування бюджету, у другому розділі проаналізовано ефективність управління бюджетними коштами на єдиному казначейському рахунку; у третьому розділі розглянутий міжнародний досвід казначейського обслуговування бюджету, визначено пріоритети підвищення ефективності казначейського обслуговування бюджету; у четвертому розділі розглянуті питання правового регламентування в сфері охорони праці, визначено соціально-економічне значення охорони праці.

## **ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ**

У першому розділі «ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СИСТЕМИ ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТУ» виявлено сутність діяльності казначейської системи, визначити необхідність адаптації системи АС «Є-Казна» до сучасних умов та результати запровадження системи дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства - Казначейство»;

У другому розділі «ОЦІНЮВАННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СИСТЕМИ КАСОВОГО ВИКОНАННЯ ДЕРЖАВНОГО МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ НА ПРИКЛАДІ ГУ ДКСУ В ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ, В ОДЕСЬКІЙ, ВОЛИНСЬКІЙ ТА ДКСУ» дослідити єдиний казначейський рахунок як принцип управління фінансовими ресурсами; проаналізувати залишки коштів на ЄКР Державної казначейської служби України та органів ГУ ДКСУ в Одеській області;

У третьому розділі «ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СИСТЕМИ» визначено виявити проблемні питання щодо забезпечення їх вирішення в площині більш ефективного функціонування фінансовими потоками через казначейську систему та розробити пропозиції щодо вдосконалення управління єдиним казначейським рахунком.

## **ВИСНОВКИ**

Проведене дослідження дозволило зробити висновки щодо поліпшення результатів діяльності казначейської служби та вирішити проблеми касового управління коштами, які знаходяться в розпорядженні Державної казначейської служби:

- скоротити або зовсім не допускати залишки коштів на рахунках їхніх розпорядників;
- завершення впровадження повнофункціонального єдиного програмного забезпечення та створення інформаційно-обчислювальної системи;
- централізувати здійснення бюджетних платежів через систему органів ДКСУ.

## АНОТАЦІЯ

Шах Темора Азізподшаха ,  
«Діяльність казначейської служби в сучасних умовах»,  
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня бакалавра зі  
спеціальності «фінанси та кредит» ,  
Одеський національний економічний університет  
м. Одеса, 2019 рік

Кваліфікаційна робота бакалавра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – казначейська система

В роботі визначено сутність діяльності казначейської системи, визначено необхідність адаптації системи АС «Є-Казна» до сучасних умов та результати запровадження системи дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства - Казначейство»; проаналізовано залишки коштів на ЄКР Державної казначейської служби України та органів ГУ ДКСУ в Одеській, Волинській, Вінницькій області; виявлено проблемні питання щодо забезпечення їх вирішення в площині більш ефективного функціонування фінансовими потоками через казначейську систему, розроблено пропозиції щодо вдосконалення управління єдиним казначейським рахунком.

**Ключові слова:** Єдиний казначейський рахунок, тимчасовий касовий розрив, позики на покриття тимчасових касових розривів, реєстраційні рахунки, спеціальні реєстраційні рахунки, залишок коштів на Єдиному казначейському рахунку, Державна казначейська служба України.

## ANNOTATION

Shah Temor Azizpodshah  
"Activities of the Treasury Service in Modern Conditions",  
qualifying work for obtaining an educational bachelor's degree in finance  
and credit,  
Odessa National Economic University  
Odessa, 2019

Thesis consists of three chapters. Object of research - Treasury system

The thesis defines the essence of the treasury system's activity, identifies the need for adaptation of the E-Kasna system to the current conditions and the results of the implementation of the system of remote servicing "Treasury Client - Treasury"; the balance of funds was analyzed on the CEC of the State Treasury Service of Ukraine and the organs of the State University of Internal Affairs of Ukraine in Odessa, Volyn, Vinnytsia region; the problem issues were solved in order to ensure their solution in the area of more efficient functioning of financial flows through the treasury system; proposals were made to improve the management of a single treasury account.

**Key words:** Unified Treasury Account, Temporary Cash Break, Loans for Temporary Cash Derivatives Coverage, Registration Accounts, Special Registration Accounts, Remaining on the Unified Treasury Account, State Treasury of Ukraine.