

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

(підпис)

“5” травня 2020 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня бакалавр

зі спеціальності 6.07072

«Фінанси, банківська справа та страхування»

за освітньою програмою «Фінанси, фінансовий менеджмент та страхування»
на тему:

«Управління бюджетними коштами через систему казначейства в сучасних
умовах»

Виконавець:

студентка ЦЗВФН група 41

Пахомова Наталія Василівна

Науковий керівник:

к.е.н., доцент Курганська Е.І.

Одеса 2020

АНОТАЦІЯ

Пахомової Наталії Василівни

«Управління бюджетними коштами через систему казначейства в сучасних умовах»

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня бакалавра зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» за освітньою програмою «Фінанси, фінансовий менеджмент та страхування» Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2020.

У роботі досліджено етапи становлення та розвитку казначейства як інституту управління бюджетними коштами, визначено економічну сутність категорії «казначейська система».

Здійснено аналіз управління бюджетними коштами в казначейській службі.

Виділено основні проблеми та запропоновано шляхи їх вирішення
Ключові слова: єдиний казначейський рахунок, бюджетні кошти державна казначейська служба, управління видатками, тимчасові касові розриви.

ANNOTATION

Pakhomova Nataliia Vasylivna

Management of budget funds through the treasury system in modern conditions

Qualifying work on obtaining a bachelor's degree in the specialty for the educational program 072 finance «Bank on the right and insurance» Odessa National Economics University. – Odessa, 2020

The work deals the stages of the treasury as an institution of budget management are investigated in the work, The economic essence of the category «treasury system» is determined

The analysis of budget funds management in the treasury service is carried out

Author analysis of the budget and subsidy policy on the performance of high-tech product and the effectiveness of the functionalities.

The main problems are highlighted and ways to solve them are suggested

Keywords: single treasury account, the budget, the State Treasury, expenditure management, management of financial resources.

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ	3
ВСТУП	4
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ РОЗВИТКУ СИСТЕМИ КАЗНАЧЕЙСТВА	10
1.1. Етапи становлення та розвитку казначейства як інституту управління бюджетними коштами	10
1.2. Економічна сутність категорії «казначейська система»	16
1.3. Перехід на систему дистанційного обслуговування бюджету в системі казначейства	25
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ УПРАВЛІННЯ БЮДЖЕТНИМИ КОШТАМИ ЧЕРЕЗ ЄКР В ОРГАНАХ ДКСУ ТА ДКСУ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	31
2.1. Аналіз управління бюджетними коштами через ЄКР ГУ ДКСУ в Одеській області	31
2.2. Моніторинг залишків коштів на балансовому рахунку в ДКСУ в умовах переходу на СДО	38
2.3. Аналіз заходів запобігання бюджетним правопорушенням в сучасних умовах (на прикладі Одеської області)	52
РОЗДІЛ III. ОПТИМІЗАЦІЯ ПРОЦЕСУ УПРАВЛІННЯ БЮДЖЕТНИМИ КОШТАМИ В СУЧАСНИХ УМОВАХ (НА ПРИКЛАДІ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ)	59
3.1. Проблеми та напрямки вдосконалення процесу управління бюджетними коштами через систему казначейства в сучасних умовах	59
3.2. Особливості імплементації казначейського обслуговування в сучасних умовах	72
ВИСНОВКИ	82
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	85
ДОДАТКИ	90

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

БКУ -	Бюджетний кодекс України
ДБУ	Державний бюджет України
ДКУ -	Державне казначейство України
ДКСУ –	Державна казначейська служба України
ДФІ –	Державна фінансова інспекція
ГУДКСУ -	Головне управління Державної казначейської служби України в Одеській області
ЄКР -	Єдиний казначейський рахунок
ЄРР -	Єдиний реєстр розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів
ЄМ -	Єдина мережа
ЗФ -	Загальний фонд
КЕКВ –	Код економічної класифікації видатків
КЕКВ ДБ	код економічної класифікації державного бюджету
КЕКВ МБ	код економічної класифікації місцевих бюджетів
КФК –	код функціональної класифікації
КМУ -	Кабінет міністру України
КФКВК -	Код функціональної класифікації видатків та кредитування
МФУ -	Міністерство фінансів України
НБУ –	Національний банк України
СДО –	система дистанційного обслуговування
СЕП -	Система електронних платежів
СФ -	Спеціальний фонд
ГРК –	головні розпорядники коштів
РКНР –	розпорядники коштів нижчого рівня
ЄКР -	Єдиний казначейський рахунок
ЄС –	Європейський союз

ВСТУП

Актуальність теми дослідження вже проявляється в назві, особливо в сучасних умовах набирає обертів популярність структурних підрозділів органів ДКСУ як елементу організаційного забезпечення та в цілому системи казначейства.

У 2020 році виповнилося двадцять п'ять років з періоду становлення, розвитку етапів казначейської системи та створення казначейства як інституту управління бюджетними коштами.

За вищевказаний період система казначейства зазнала безліч суттєвих трансформацій, розширення функціонального навантаження, переформатування, періодичне впровадження реформ, був тернистий шлях становлення, розвитку та вдосконалення.

Казначейська служба як організаційна структура розробляє та готує інформацію в розрізі звітів(в сучасних умовах маємо уніфіковано систему обліку) та створює суттєву єдину інформаційну базу щодо виконання бюджетів всіх рівнів: державного та місцевих.

Вищевказане надає змогу оцінювання ефективності функціонування бюджетної сфери , забезпечення отримання оперативних даних в площині прийняття спектру управлінських рішень стосовно досягнення найкращих результатів за умови оперативності в розуміння часового інтервалу.

Саме за допомогою механізмів казначейського обслуговування бюджетів під час випробувань економіки держави економічною кризою та різного роду надзвичайними ситуаціями, досягається чіткий перерозподіл витрат бюджетів в першу чергу на соціально значущі програми, невідкладні заходи, що допомагає у найкоротші терміни здійснювати оптимізацію та, при потребі, лімітування бюджетних витрат, забезпечується контроль за цільовим витрачанням бюджетних коштів, надаються позички на покриття тимчасових касових розривів[30, 87].

Завдяки достовірності та різноплановості облікової бази даних про виконання бюджетів усіх рівнів маємо механізми перспективного планування фінансових потоків та їх коригування при потребі.

Казначейська система дозволяє максимально точно прогнозувати ресурси держави для прийняття управлінських та стратегічних рішень.

Чітка та скоординована діяльність органів казначейської служби спрямована на забезпечення своєчасного надходження та цільового використання державних ресурсів, чим досягається розв'язання важливих завдань бюджетної політики держави щодо розбудови економіки та здійснення відповідних реформ.

Саме в умовах сучасності та переходу на СДО в розрізі визначення питань щодо курсу країни політичної та економічної сфери в напрямках подальшого руху держави, аналіз діяльності та ефективності системи казначейства в аспекті забезпечення виконання бюджетів всіх рівнів має надати відповіді щодо можливостей здійснення соціально-економічних зрушень стосовно розбудови й відродження економіки країни.

Проте такий серйозний досвід становлення, розвитку та функціонування системи казначейства як забезпечувальної сфери показав, що лише за період останніх років спільнота науковців почала більш поглиблено та активно досліджувати його функціональне забезпечення, а сама організаційна структура в розрізі її забезпечення - стала більш відкриті – на сайті казначейської служби країни розміщено в розрізі основних показників діяльності казначейської служби, видано спеціалізований журнал «Казна України», в якому працівники, науковці та інші фахівці друкують власні дослідження та розробки тощо.

Вважаємо, що особливої уваги набуло управління бюджетними коштами через систему казначейства в сучасних умовах, в умовах пандемії, коли економіка стрімко падає, всі макроекономічні показники аналогічно.

Дослідження проблеми казначейського виконання Державного бюджету проводилося багатьма науковцями та фахівцями в цій сфері, такими

як С.О. Булгакова [6,7,8,9], П.Г. Петрашко [54], В.І. Стоян [82,83,84], С.І. Юрій [94], О.О. Чечуліна [90], Е.І.Курганська, К.В. Павлюк [52], Р.Т. Макуцький [39], П.М. Боровик [5], В.С. Вишнева [5] та інших.

Для такої багатогранної системи, що зазнає постійних змін та оперативно реагує на всі тенденції економіки країни досліджень не може бути забагато, вони повинні проводитися різнопланово з різних напрямків діяльності казначейства.

Зосередження на вивченні управління бюджетними коштами через систему казначейства в сучасних умовах викликано в першу чергу тим, що найбільший обсяг зведеного бюджету держави припадає саме на Державний бюджет. Саме тому, стан процесу управління бюджетними коштами в системі казначейства в сучасних умовах, умовах карантину впливає за загальну картину виконання бюджетів всіх рівнів.

Тема нашого бакалаврського дослідження є також показовою з огляду на те, що розпочиналося застосування казначейської системи в Україні саме з управління бюджетними коштами через систему казначейства.

Дослідження управління бюджетними коштами через систему казначейства в сучасних умовах та визначення проблемних моментів, дозволяє розробити пропозиції по удосконаленню процесу управління ними та визначити шляхи щодо їх поліпшення та вирішення.

Наші рекомендації мають як загальнодержавний характер, та також потребують вирішення на загальнодержавному рівні й не потребують зміни системи, їх вирішення належить до сфери управління територіальних органів казначейської служби нашої країни та також обумовлені нагальною потребою саме вдосконалення цього процесу.

Мета і завдання дослідження. Метою є пошук шляхів оптимізації ефективного управління бюджетними коштами через систему казначейства в сучасних умовах.

Завдання, які були поставлені на початку дослідження:

- дослідити етапи становлення та розвитку казначейства як інституту управління бюджетними коштами;
- визначити економічну сутність категорії «казначейська система»;
- дослідити процес переходу на систему дистанційного обслуговування бюджету в системі казначейства;
- здійснити аналіз управління бюджетними коштами через ЄКР ГУ ДКСУ в Одеській області;
- провести моніторинг залишків коштів на балансовому рахунку в ДКСУ в умовах переходу на СДО;
- здійснити аналіз заходів запобігання бюджетним правопорушенням в сучасних умовах (на прикладі Одеської області);
- визначити напрямки вдосконалення процесу управління бюджетними коштами через систему казначейства в сучасних умовах;
- розробити пропозиції щодо імплементації зарубіжного досвіду казначейського обслуговування за видатками.

Об'єкт дослідження: бюджетні кошти в системі казначейства в сучасних умовах та вітчизняна система їх казначейського обслуговування.

Предмет дослідження: управління бюджетними коштами через систему казначейства в сучасних умовах

Методологічна основа роботи: загальнонаукові і спеціальні методи, що використовувалися при написанні бакалаврської роботи, щонайкраще дозволили здійснити дослідження стану управління бюджетними коштами через систему казначейства в сучасних умовах та розробити шляхи удосконалення вказаного процесу:

- історичний метод дозволяє дослідити етапи становлення системи управління видатками при казначейському обслуговуванні бюджетів;
- аналітичний метод та метод порівняння дозволяє прослідкувати видатки Державного бюджету за декілька років;

-- метод порівняння дозволяє здійснити аналіз отриманих результатів за часовими, якісними та відносними показниками;

- графічний метод як найкраще та повно дозволяє продемонструвати отримані під час дослідження результати виконання Державного бюджету за видатками.

Бакалаврське дослідження здійснено на законодавчо-нормативній базі управління бюджетними коштами в системі казначейства, звітності та аналітичних матеріалах Головного управління Державної казначейської служби України в Одеській області та ДКСУ.

Новизна та практичне значення одержаних результатів: отримані результати дозволили глянути на проблему управління бюджетними коштами через систему казначейства в сучасних умовах в площині конкретного територіального органу Державної казначейської служби України, з прикладного аспекту, що також додає практичної цінності нашого дослідження.

З огляду на те, що ефективне функціонування бюджетної системи залежить від налагодженості бюджетних та міжбюджетних відносини у суспільстві та від ефективності управління нею, у даній бакалаврській роботі найбільшу увагу приділено саме процесу управління бюджетними коштами через систему казначейства в сучасних умовах на рівні обласного органу Державної казначейської служби України та ДКСУ.

Зосередження на безпосередніх проблемах виконання Державного бюджету за видатками та за умови використання власного практичного досвіду участі у цьому процесі протягом останніх 18-ти років дозволяє поглянути на проблему управління бюджетними коштами через систему казначейства в умовах пандемії та переходу на СДО зсередини, що дає змогу розробити конкретні рекомендації щодо поліпшення управління бюджетними коштами в системі казначейства вже сьогодні без здійснення глобальних змін самої системи на державному рівні. Так, запропоновані у роботі пропозиції можуть бути втілені до роботи Головного управління

Державної казначейської служби України в Одеській області та органів ДКСУ без додаткових фінансових ресурсів, що має дуже велике значення сьогодні у час жорсткої економії бюджетних коштів та оптимізації витрат бюджету.

Опис структури роботи. Завдання, поставлені на початку дослідження, дали змогу визначити структуру роботи: вступ, три розділи, які вміщують 8 підрозділів, висновки та пропозиції. Обсяг роботи складає 109 сторінок, з них 96 сторінок основного тексту. Список використаних джерел містить 87 найменувань. У роботі вміщено 32 рисунки та 6 таблиць. Зміст роботи доповнений додатковим матеріалом, викладеним у 12 додатках.

ВИСНОВКИ

Казначейська служба як організаційна структура розробляє та готує інформацію в розрізі звітів(в сучасних умовах маємо уніфіковано систему обліку) та створює суттєву єдину інформаційну базу щодо виконання бюджетів всіх рівнів: державного та місцевих.

Вищевказане надає змогу оцінювання ефективності функціонування бюджетної сфери , забезпечення отримання оперативних даних в площині прийняття спектру управлінських рішень стосовно досягнення найкращих результатів за умови оперативності в розуміння часового інтервалу.

Саме за допомогою механізмів казначейського обслуговування бюджетів під час випробувань економіки держави економічною кризою та різного роду надзвичайними ситуаціями, досягається чіткий перерозподіл видатків бюджетів в першу чергу на соціально значущі програми, невідкладні заходи, що допомагає у найкоротші терміни здійснювати оптимізацію та, при потребі, лімітування бюджетних витрат, забезпечується контроль за цільовим витрачанням бюджетних коштів, надаються позички на покриття тимчасових касових розривів. За 21 рік Державна казначейська служба України пройшла нелегкі шляхи трансформації:

- збудовано трирівневу систему своїх органів;
- застосована класична модель казначейської системи;
- запроваджено СДО;
- всі бюджетні кошти консолідовані на Єдиному казначейському рахунку, якій відкрито в Національному банку України;
- Державна казначейська служба – залишається учасником системи електронних платежів;
- запроваджено систему відкриття асигнувань по Державному бюджету;

- здійснено розміщення ТВК з ЄКР місцевим бюджетам;
- створено єдину облікову систему органів казначейської служби– АС «Єдина Казна», її підсистеми «Єдиний реєстр розпорядників та одержувачів бюджетних коштів» , «Єдина мережа установ та організацій».

Аналіз видатків Державного бюджету показав загальну тенденцію до збільшення залишків коштів на ЄКР ДКСУ у 2015 році, найнижчі- 2013році. Проаналізуємо за останні три роки показники залишків коштів в динаміці та визначимо загальну тенденцію

Починаючи з 2005 р. до 2008 р., а також у 2015 р. поліноміальна лінія тренду показує, що в ці періоди залишки перевищували граничний обсяг на ЄКР ДКСУ.

Перевіряючи цю тенденцію за допомогою динаміки середнього значення та максимальних середньорічних показників Тпр показників середніх залишків ЄКР ДКСУ в Одеській області за 2008-2019рр з застосуванням поліноміальної лінії тренду третього ступеня, маємо підтвердження щодо зниження показників

Разом з тим, загальна тенденція до підвищення показників залишків коштів на ЄКР ДКСУ та середніх показників залишків коштів на ЄКР ДКСУ підтвердилась.

Проблеми сфери казначейської служби є досить тривалою та викликана рядом факторів впливу :

- застарілі вимоги в площині кваліфікаційних вимог;
- пікові навантаження;
- відсутність критеріїв оцінювання навантажень на одного фахівця;
- низький рівень оплати праці, що , відповідно, призводить до пониження мотивації в трудовому колективі [7];
- періодичні впровадження експериментів та нових технічних програм;
- складність обліку;
- складність та велика кількість рахунків для зарахування доходів;

- тенденція до збільшення кількості порушень і сум зобов'язань з виконання місцевих бюджетів;
- надання позичок з ЄКР на покриття ТКР МБ та ПФУ;
- розміщення ТВК ЄКР лише через придбання державних цінних паперів, та на депозитних рахунках у НБУ та банках;
- недосконалість системи «Є -Казна»
- СДО , яка має ряд недоліків при практичному застосуванні та багато інших;
 - відсутністю контролю за термінами подання розподілів відкритих асигнувань;
 - відкриттям асигнувань по Державному бюджету за даними помісячного розпису без урахування реальної потреби, що призводить до накопичення залишків невикористаних асигнувань;
 - громіздким обсягом звітності про виконання бюджету та механізми її подання до органів ДКСУ;
 - відсутністю електронного документообігу між органами ДКСУ та розпорядниками і одержувачами бюджетних коштів;
 - відсутністю єдиної інформаційної бази щодо інформації про кожного окремого розпорядника бюджетних коштів;
 - відсутністю казначейського банку, який би здійснював діяльність зі збору, зберігання і розподілу державних коштів.
 - недосконалість прийняття нормативних документів, впровадження яких має певні не доопрацювання та потребують управлінських рішень;
 - значними обсягами інформації, яка затребується правоохоронним та контролюючим органами.

Проте на рівні територіального органу ДКСУ вже сьогодні можна провести низку заходів по вдосконаленню процесу управління видатками в межах його компетенції:

- розробити власні технологічні регламенти по кожному структурному підрозділу та надати їх з обґрунтуваннями до ДКСУ;
- утворити робочу групу з опрацювання нормативних документів, що приходять до ГУДКСУ в Одеській області, яка б готувала свої пропозиції по їх впровадженню;
- розробити та подати до ДКСУ пропозиції щодо оприлюднення інформації про виконання ДБ або з наданням віддаленого доступу до звітності органів ДКСУ правоохоронним та контролюючим органам з метою уникнення значної кількості дублюючої інформації;
- посилити контроль за витрачанням бюджетних коштів – провести роботу з розпорядниками бюджетних коштів щодо прискорення процесу надання розподілів відкритих асигнувань та надавати цим розпорядникам, що мають свою власну мережу, дані щодо фактично зареєстрованих неоплачених фінансових зобов'язань;
- на підставі досвіду роботи «Єдиного вікна» у ДКСУ застосувати їх наробки на рівні територіального органу ДКСУ;
- розмішувати у загальному доступі на сайті інформацію про витрачання бюджетних коштів;
- вирішити існуючі кадрові проблеми шляхом впровадження методів покращених умов праці АРМ-підвищення кваліфікації фахівців тощо;
- подальше вдосконалення процесу запровадження електронного казначейства;
- застосування та впровадження принципів використання інноваційних інформаційних технологій ;
- подальше впровадження інноваційних складових казначейського обслуговування ;
- застосування сучасних інформаційних технологій ;
- впровадження спрощеної системи казначейства та спрощення процедури перерахування коштів на казначейські рахунки.

- розробка пропозицій щодо оприлюднення інформації про виконання ДБ або з наданням віддаленого доступу до звітності органів ДКСУ правоохоронним та контролюючим органам з метою уникнення значної кількості дублюючої інформації;
- посилення контролю за витрачанням бюджетних коштів – провести роботу з розпорядниками бюджетних коштів щодо прискорення процесу надання розподілів відкритих асигнувань та надавати цим розпорядникам, що мають свою власну мережу, дані щодо фактично зареєстрованих неоплачених фінансових зобов'язань

Особливої цінності нашого дослідження додає використання абсолютних показників на різних рівнях за період 16 років з використанням економіко-математичних методів та прораховані показники Тпр в розрізі діяльності періоду останніх десяти років в системі казначейства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

- 1 Баранова В.Г,Курганська Е.І. Менеджмент фінансових потоків в казначейській системі.-Збірник наукових праць «Вісник соціально-економічних досліджень». - Одеса:ОНЕУ.- 2014.-Выпуск 2 № 53.-С. 181-188.
- 2 Баранова В.Г,Курганська Е.І. Аналіз дослідження залишків на єдиному казначейському рахунку.- Вестник Международного Славянского университета. Економічні науки.-2012р. – Том XVр. – №2. – С.125 – 131
- 3 Боровик П. Перспективи розвитку казначейської системи виконання бюджетів / Боровик П., Вишнева В. // Інноваційна економіка.-2011.- №11.- С.240-244
- 4 Булгакова С. О Історія казначейської справи / Булгакова С.О. – Київ: КНТЕУ, - 2010. - 136с.
- 5 Булгакова С. О. Казначейство зарубіжних країн: Навч. посіб. / Булгакова С.О. – Київ: КНТЕУ, - 2000. - 82с
- 6 Булгакова С.О. Казначейська система виконання бюджету / Булгакова С.О., Єрмошенко Л.В., Сушко Н.І. – Київ: КНТЕУ, - 2011. - 417с.
- 7 Бюджетний кодекс України: в редакції від 1 січня 2019// Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2010, №50-51, с.572 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>

- 8 Бюджетний кодекс України: 293-IX від 14.11.2019, ВВР, 2020, № 6, ст.32 № 294-IX від 14.11.2019[Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://taxlink.ua/ua/normative_acts/bjudzetnij-kodeks-ukraini/
- 9 Бюджетний кодекс України: документ 2456-VI, чинний, поточна редакція від 18.04.2020., підстава 553-IX [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
- 10 Голинська О.В. Державне управління бюджетом із допомогою програмно-цільового методу: проблеми та шляхи їх розв’язання / Голинська О.В., Шапоренко О.О. // Фінанси України. - 2013. - №4. - С.70-79
- 11 Голинський Ю.О. Ефективність контролю органами казначейства за використанням бюджетних коштів / Ю.О. Голинський // Економіка. Фінанси. Право. - 2013. - № 8. - С.37-40
- 12 Голинський Ю.О. Удосконалення касового планування грошових потоків органами казначейства України / Ю.О. Голинський // Економічний часопис-XXI. - 2013. - № 9-10(2). - С.51-54
- 13 Голинський Ю.О. Управління економічною ефективністю діяльності органів виконавчої влади (на прикладі органів казначейства України / Ю.О. Голинський // Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки. - 2013. - № 2. - С. 191-196
- 14 Голинський Ю.О. Перспективи розвитку "електронного" державного казначейства в Україні / Ю.О. Голинський // Економіка. Фінанси. Право. - 2013. - № 6. - С. 15-18
- 16 Даневич О. Державна казначейська служба України: нові завдання та більша відповідальність / Даневич О. // Казна України – 2012. - №1(16). – С.6-9

- 17 Дишлева А.М. Бюджетна політика в умовах циклічного розвитку економіки / А.М. Дишлева // Наукові праці Науково-дослідницького фінансового інституту. - 2013. - №3.-С.59-67
- 18 Дмитренко Г. Основні напрями бюджетної політики: трансформація ролі бюджетному процесі / Г. Дмитренко // Вісник Національної академії державного управління при Президентові України. - 2013. - №2. - С.78 - 85
- 19 Душина О. Казначейське обслуговування Державного бюджету України: реалії та шляхи вдосконалення / Душина О. // Управління розвитком.-2012.-№17.-С.67-68
- 20 Демків О. І. Напрями поглиблення бюджетної реформи в Україні / О.І. Демків // Фінанси України. - 2009. - № 3. - С. 46 - 56
- 21 Дьяченко Я. Я. Теоретико-методологічні основи забезпечення цільового використання бюджетних коштів / Я. Я. Дьяченко // Фінанси України. - 2010. - № 2. –С.13
- 22 Жибер Т.В Державне казначейство України, становлення, проблеми, перспективи / Жибер Т.В. // Фінанси України – 2001. - №1. – С.40-46
- 23 Іванова Т. П. Державне казначейство як гарант економічної безпеки державних коштів при виконанні бюджетів усіх рівнів / Т. П. Іванова // Теорія та практика державного управління - 2011. - № 2. - С.234-237
- 24 Інструкція щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкція щодо застосування класифікації кредитування бюджету: наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 №333, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 27.03.2012 за №456/20769.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0

- 25 Kublikova T. Kurhanska E. System treasury: the relevance of budget funds- Economics and finance science and practice. Collection of scientific articles Melbourne, Australia. – 2016, pp.143 – 147
- 26 Kurhanska E. Expenditure management through treasury system: current trends-[Trends in the development of national and world science](#). – Nuremberg, Germany. – 2016. – pp.137 – 141
- 27 Kurhanska E. The System Of The Treasury In Ukraine: Actuality And Prospects Of Development.- Research Papers in Economics and Finance. Poznan, Poland. № 2(3), 2018y. – p.15 – 22.
- 28 Курганська Е.І. Казначейський менеджмент: теорія та практика.- Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління. О:Наука і техніка. 2016. Т15, вип.15 (1 (32)). С.221 - 229
- 29 Kurganskaya E.I. Management of State budget expenditures through the system of treasury// Socio-economic research bulletin: collection of scientific works.-Odessa national economic university.-Issne 4, №59.-2015
- 30 Кублікова Т.Б.,Курганська Е.І. Система казначейства: управління фінансовими ресурсами//Монографія.-Одеса:ОНЕУ.-2015.-С.324
- 31 Курганська Е.І Шляхи адаптації системи казначейства до світових стандартів/ Науковий вісник ОНЕУ. - №2(234), Одеса: ОНЕУ.- 2016, С.100-114./
- 32 Курганська Е.І Аналіз сучасного стану управління фінансовими ресурсами через систему казначейства.- Збірник наукових праць «Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління».- Одеса: ОНУ ім.І.І.Мечникова.- Т2, вип. 2/4:наук. праці;- О:Наука і техніка, 2015,С.148-162.
- 33 Курганська Е.І Менеджмент фінансових потоків в казначейській системі// Збірник наукових праць «Вісник соціально-економічних

- досліджень». - Одеса:ОНЕУ.- 2014.-Выпуск 2 № 53.-С. 181-188.
- 34 Lushpiienko Y., Sandiuk H.and other. Special procedures for electronic public procurement.- Journal of Legal, Ethical and Regulatory Issues. Volume 22, Special Issue 2S, 2019y. – p.1 – 6
- 35 Макуцький Р.Т. Особливості реформування процедури казначейського обслуговування держбюджету // Актуальні проблеми економіки. – №1(55). – 2008. – С.38-47
- 36 Марченко Л.Ю. Фінансовий контроль в органах Державної казначейської служби України. Теорія та практика державного управління. 2018. № 1(60). С. 1–6.
- 37 Курганська Е.І Шляхи адаптації системи казначейства до світових стандартів/ Науковий вісник ОНЕУ. - №2(234), Одеса: ОНЕУ.- 2016, С.100-114./
- 38 Методичні рекомендації щодо переліку підтвердних документів для реєстрації бюджетних зобов'язань та проведення платежів: наказ Державної казначейської служби України від 29.04.2013 №68.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 39 Методичні рекомендації щодо порядку застосування органами Державної казначейської служби України заходів впливу за порушення бюджетного законодавства: наказ Державної казначейської служби України від 29.12.2012 №394.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 40 Михайленко С. В. Міжнародний досвід планування бюджету / С. В. Михайленко // Актуальні проблеми економіки. - 2010. - № 9. - С.215-222

- 41 Михайлова С.В. Шляхи вдосконалення казначейської системи виконання Державного бюджету / Михайлова С.В. // Вісник Української Академії державного управління при Президентіві України. – 2011. - №2. - С.125-130
- 42 Мярковський А.І. Стратегічні напрями розвитку системи упарвління державними фінансами / Мярковський А.І. // Фінанси України. - 2013. - №8. - С.7-18
- 44 Мярковський А. І. Бюджетний кодекс України в контексті бюджетної реформи / А. І. Мярковський // Фінанси України. - 2009. - № 8. - С.3
- 45 Михайлова С.В. Шляхи вдосконалення казначейської системи виконання Державного бюджету / Михайлова С.В. // Вісник Української Академії державного управління при Президентіві України. – 2011. - №2. - С.125-130
- 46 Небрат В. Історичний досвід становлення державного бюджету / В. Небрат // Вісник Тернопільського національного економічного університету. - 2010. - 2. - С.61-82
- 47 Нікуліна Т.О. Проблеми та шляхи удосконалення діяльності органів Державного казначейства України / Т.О. Нікуліна // Економікс. - 2010. - № 9. - С.3-5
- 48 Новікова О.С. Порядок фінансування бюджетних підприємств та установ через територіальні органи державного казначейства / О.С. Новікова, А. Б. Грушевицька // Вісник технологічного університету Поділля. - Хмельницький, 2000. - №4, ч.2. - С.37-39
- 49 Огданський М. Країні потрібна сучасна, динамічна система моніторингу виконання бюджету / М. Огданський // Казна України. - 2011. - № 2. - С. 40-43.
- 50 Pravdiuk N. Usykova O. and other. Mechanism of economic processes self-organization at the enterprise.- Financial and credit activity: problems of theory and practice. Vol.1. – №28. – 2019 y. – p.302 – 312

- 51 Павлюк К.В. Розвиток казначейської системи виконання Державного бюджету / К.В. Павлюк // Фінанси України. - 2008. - №2. - С.89
- 52 Пасічник Ю.В. Бюджетна система України: Навчальний посібник / Ю.В. Пасічник // Міністерство освіти і науки України. - Знання, 2008. - С.670.
- 53 Петрашко П.Г. Казначейська справа / Петрашко П.Г., Чечуліна О.О., Александров В.Т. – Київ: АВТ. – 2010. - 287с.
- 54 Пилипенко Н. М. Управління державними фінансами за допомогою органів казначейства / Н. М. Пилипенко // Держава та регіони. - 2013. - №2. - С.90-94
- 55 Положення про єдиний казначейський рахунок: наказ Державного казначейства України від 26.06.2002 №122 (у редакції наказу Державного казначейства України від 30.11.2010 №449), зареєстрований в Міністерстві юстиції України 18.07.2002 за №594/6882.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 56 Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами: наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2012 № 1407, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 17.01.2013 за №130/22662.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 57 Порядок казначейського обслуговування доходів та інших надходжень державного бюджету: наказ Міністерства фінансів України від 29.01.2017, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 19.02.2013 за №291/22823.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 58 Порядок казначейського обслуговування клієнтів та інших клієнтів у разі виникнення позаштатних ситуацій: наказ Державного казначейства України від 22.07.2009 №301.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0

- 59 Порядок організації роботи апарату Державної казначейської служби України з обслуговування розпорядників бюджетних коштів за принципом "Єдиного вікна": наказ Державної казначейської служби України від 29.07.2016.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 60 Порядок організації роботи органів Державної казначейської служби України у процесі казначейського обслуговування державного бюджету за витратами: наказ Державної казначейської служби України від 07.06.2013 №101.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 61 Порядок призупинення бюджетних асигнувань: наказ Міністерства фінансів України від 15.05.2002 №319, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 31.05.2002 за №467/6755.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 62 Порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України: наказ Міністерства фінансів України від 02.03.2012 №309, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 20.03.2012 за №419/20732.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 63 Порядок складання Протоколу про порушення бюджетного законодавства та форми Протоколу про порушення бюджетного законодавства: наказ Міністерства фінансів України від 15.11.2010 №1370, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 30.11.2010 за

№1201/18496.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0

- 64 Порядок формування Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів: наказ Міністерства фінансів України від 22.12.2011 №1691, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 12.01.2012 за №33/20346.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 65 Про бюджетну класифікацію: наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2011 №11 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 66 Про Державний бюджет України на 2014 рік: закон України від 16.01.2014 №719-VII - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 67 Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету: постанова Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 №65 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 68 Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті: постанова Правління Національного банку України від 21.01.2004 №22, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 29.03.2004 за №377/8976.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0

- 69 Про затвердження Порядку виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів або боржників: постанова Кабінету Міністрів України від 03.08.2011 №845 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 70 Про затвердження Порядку використання коштів резервного фонду бюджету: постанова Кабінету Міністрів України від 29.03.2002 №415 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 71 Про затвердження Порядку зупинення операцій з бюджетними коштами: Постанова Кабінету Міністрів України від 19.01.2011 №21 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 72 Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 73 Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти: Постанова Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 №117 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 74 Прокоф'єв С.Е. Казначейская система исполнения бюджета Франции / Прокоф'єв С.Е. // Бюджет. – 2003. - №6. – С.20-22
- 75 Прокоф'єв С.Е. Казначейство Росії: стан і перспективи єдиного

- казначейського рахунку // С.Е. Прокоф'єв, В.Саранцев // Казна України. - 2009. - №3. - С.8-10
- 76 Рибак С.О. Бюджетна стратегія в контексті структурних реформ / С.О. Рибак // Фінанси України. - 2010. - №12. - С.32
- 77 Ротар Д.П. Проблеми взаємодії держави, Державного казначейства України та бюджетних установ як суб'єктів бюджетного права / Д.П. Ротар // Університетські наукові запки. - 2010. - №2. - С.192-196
- 78 Савастєєва О.М., Арнаут К.О. Електронне казначейство України – сучасний формат обслуговування касового виконання бюджетів. Збірник матеріалів IV Міжнародної науково-практичної конференції «Фінансові аспекти розвитку держави, регіонів та суб'єктів господарювання: сучасний стан та перспективи» (16-17 травня 2017 р.). Одеса : Одеський національний університет імені І.І. Мечникова, 2017. С. 230–232
- 79 Сенченко Т. Щодо проблем спрощення казначейського обслуговування бюджетів / Сенченко Т // Казна.- 2009.- №9. – С.17-19
- 80 Стефанюк І.Б. Оцінка управління бюджетними коштами у світлі вимог нового Бюджетного кодексу / І.Б. Стефанюк // Фінанси України. - 2010. - № 11. - С.31-36
- 81 Стоян В.; Казначейська система виконання бюджетів / Стоян В.І. // Фінанси України. – 2012. - №9. - С.56-64
- 82 Стоян В.І. Казначейська система виконання бюджету / Стоян В.І., Юрій С.І., Мац М.Й. - Тернопіль: „Карт-бланш” – 2011. - 590с.
- 83 Стоян В.І. Казначейська система: підручник 3-тє видання, змінене й доповнене / Стоян В.І., Даневич О.С., Мац М.Й., - Київ : Центр учбової літератури -2014. – 868с.

- 84 Сушко Н.І. Повноваження казначейських органів в контексті реалізації положень бюджетного кодексу / Сушко Н.І. // Казна України. - 2012. - № 3. - С.13-14.
- 85 Сушко Н. Модернізація системи управління державними фінансами у Грузії / Сушко Н. // Казна України - 2012. - №2(17). - С.10-14
- 86 Фалько Л. В. Обливості реалізації контрольних повноважень органів Державного казначейства України у сфері державних закупівель / Л. В. Фалько // Право і Безпека. - 2011. - №2. - С.293-298.
- 87 Харченко С.І. повноваження органів Казначейства Уркаїни з контролю дотримання бюджетного законодавства - запобіжник бюджетних правопорушень / Харченко С.І. // Фінанси України. - 2013. - С.7-12
- 88 https://www.treasury.gov.ua/ua/timeline?& type=posts&category_id=6 (дата звернення: 25.12.2019)