

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Центр заочної форми навчання

Кафедра фінансів

**Допущено до захисту**

**Завідувач кафедри \_\_\_\_\_**

**Д.е.н., проф. Баранова Вікторія Глібівна**

“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

**Дипломна робота**  
магістра

**з теми: Система казначейського обслуговування місцевих бюджетів України за  
видатками та шляхи її вдосконалення**

Виконав: студент (ка) \_5\_\_ курсу, групи \_М-6\_\_  
спеціальності Фінанси і кредит

Цветкова Інна Юріївни

Керівник к.е.н., доц. Шикіна Наталія  
Анатоліївна

ОДЕСА - 2015 року

## АНОТАЦІЯ

Україна перебуває у стані становлення ринкової економіки. В якості стимулу для розвитку інститутів ринкової економіки необхідні нові реформи в основі яких лежить децентралізація бюджетної системи. Державна казначейська служба України. Державна казначейська служба виступає яскравим представником фінансово бюджетної сфери, яка приймає участь у процесі формування ефективної, справедливої соціально-економічної системи. Цей інститут здійснює контроль за використанням коштів державного та місцевих бюджетів розпорядниками різних рівнів для вирішення задач господарської діяльності і реалізації функцій на визначений проміжок часу, а також забезпечення ефективного управління такими коштами за допомогою оперативного фінансування витрат цих розпорядників у рамках обмежених бюджетних ресурсів. Дана робота присвячена дослідженню процесу казначейського обслуговування місцевих бюджетів за видатками та визначенню шляхів вдосконалення данної системи.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФУНКЦІОНУВАННЯ СИСТЕМИ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ В УКРАЇНІ</b>	
1.1 Становлення та розвиток Державної казначейської служби в Україні .....	8
1.2 Організаційна структура казначейської системи України.....	16
1.3 Концептуальні підходи до казначейського обслуговування видатків на місцевому рівні .....	25
<b>РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ МЕХАНІЗМІВ ТА ПОКАЗНИКІВ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ</b>	
2.1 Суб'єкти процесу виконання місцевих бюджетів за видатками.....	32
2.2 Фінансово-бюджетний механізм казначейського обслуговування видатків місцевих бюджетів.....	47
2.3 Аналіз показників казначейського обслуговування видатків місцевих бюджетів.....	56
<b>РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ ВИДАТКІВ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ</b>	
3.1 Зарубіжний досвід казначейського обслуговування бюджетів муніципального рівня.....	66
3.2 Шляхи удосконалення казначейського обслуговування місцевих бюджетів .....	74
ВИСНОВКИ.....	89
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	94
ДОДАТКИ.....	104

## ВСТУП

*Актуальність теми.* Україна перебуває у стані становлення ринкової економіки. Зі своєї сторони цей процес потребує змін бюджетного устрою країни. В основу нових реформ, які б стимулювали розвиток інститутів ринкової економіки та стимулювали стійкі темпи її економічного зростання покладена децентралізація бюджетної системи. Поняття бюджетно-фінансової децентралізації включає в себе політичні, економічні та інституційні аспекти відносин, охоплюючи широкі сфери діяльності – від ефективності функціонування державних інститутів та розвитку стабільної фінансової інфраструктури до вдосконалення механізмів фінансових трансфертів та підтримки системи соціального страхування.

Великої ролі набувають інститути, які здійснюють поточний та послідуочий контроль за динамікою поповнення грошових коштів державного та місцевих бюджетів, їх цільового використання розпорядниками коштів а також стану їх результативності. Однією з таких установ виступає Державна казначейська служба України. Державна казначейська служба виступає яскравим представником фінансово бюджетної сфери, яка приймає участь у процесі формування ефективної, справедливої соціально-економічної системи. До її завдань входить контроль за використанням коштів державного та місцевих бюджетів розпорядниками різних рівнів для вирішення задач господарської діяльності і реалізації функцій на визначений проміжок часу, а також забезпечення ефективного управління такими коштами за допомогою оперативного фінансування витрат цих розпорядників у рамках обмежених бюджетних ресурсів. Тому данна магістерська робота присвячена дослідженню одного з найбільш важливих сторін її функціонування - процесу обслуговування видатків місцевих бюджетів.

Вітчизняні практики та науковці працюють над розробленням шляхів та методів найбільш ефективного обслуговування сфери місцевих фінансів враховуючи вимоги чинного нормативно-правового поля, механізми регулювання діяльності органів державної влади і суб'єктів господарювання, сучасну фінансову та економічну ситуації. Наукові пошуки у цьому напрямку ведуться такими

фахівцями, як О.С. Булгакова, О.В. Голинська, Т.В.Жибер, В.І. Каленська, С.Я. Кондратюк, Л.Ф. Кондусова, В.І. Кравченко, В.П.Кудряшов, А.А. Монаєнко, Т.Г. Нестеренко, В.В. Руденко, О.О. Чечуліна, О.М. Якимов та іншими.

Існує багато протилежних поглядів щодо сутності її завдань, місця та ролі в державному управлінні, немає одностайної думки з відношення до ролі у процесах суспільного та соціального розвитку.

Більшість провідних вчених в свої роботах виділяють цільове використання коштів, як найбільш ефективний спосіб вдосконалення управління бюджетним процесом на місцевому рівні. Але у світлі нинішніх подій потрібна така організація проходження грошових потоків до місцевого бюджету й подальшого їх розподілу, яка б могла забезпечити не лише технічний кошторисний контроль, а й прозорість бюджетного процесу, створити систему ефективного та результативного управління бюджетними коштами.

При цьому слід зазначити, що за думкою провідних фахівців-практиків та науковців, можливості казначейської системи обслуговування місцевих бюджетів використовуються не повною мірою. Про це свідчить той факт, що на рахунках розпорядників коштів державного та місцевих бюджетів в органах Державної казначейської служби формується значна кредиторська заборгованість. Наявність цієї так званої «технічної заборгованості» на рахунках ДКС, коли асигнування проводяться вчасно, а коштів для їх обслуговування не вистачає говорить не стільки про слабкість казначейської системи, скільки про вкрай загострену обмеженість бюджетного ресурсу в цілому по державі.

З цією та іншою проблематикою пов'язана актуальність теми магістерського дослідження.

*Мета і завдання дослідження.* Метою є дослідження процесу казначейського обслуговування місцевих бюджетів за видатками та визначення шляхів вдосконалення данної системи.

Для досягнення цієї мети було визначено такі завдання:

- розглянути систему казначейського обслуговування місцевих бюджетів у складі органів Державної казначейської служби та визначити ступінь використання її потенційних можливостей;

- визначити критерії ефективності діяльності Державної казначейської служби по обслуговуванню видатків на основі аналізу зведених показників місцевих бюджетів України;

- запропонувати шляхи удосконалення державного фінансового контролю що здійснюється засобами казначейського супроводу на рівні відповідних регіонів та місцевих бюджетів, що обслуговуються на їх території;

- дослідити проблемні питання оптимізації казначейського обслуговування місцевих бюджетів та запропонувати шляхи спрощення документообігу між розпорядниками бюджетних коштів та органами Державної казначейської служби, дати пропозиції щодо їх вирішення;

- окреслити напрямки вирішенні питань територіальної віддаленості розпорядників сільських бюджетів;

- дослідити стан формування передумов запровадження повнофункціонального паспортного казначейського обслуговування місцевих бюджетів

*Об'єктом дослідження* є процес, в якому місцеві бюджети виступають як середовище функціонування системи їх казначейського обслуговування.

*Предмет дослідження:* відносини, які виникають в процесі казначейського обслуговування місцевих бюджетів.

*Методологічною основою роботи* виступають праці науковців у галузях управлінських та економічних наук, а також роботи сучасних вітчизняних вчених-управлінців, у яких висвітлюються питання організації та управління бюджетним процесом та системою казначейського обслуговування. Інформаційною базою дослідження є законодавчо-нормативні акти України, статистичні дані та матеріали Державної казначейської служби, управлінь ДКС в Одеській області.

Мета магістерської роботи визначила вибір конкретних методів дослідження. Зокрема, звернення до системного підходу дало змогу розглянути систему

казначейського обслуговування місцевих бюджетів як цілісну функціональну структуру. Для дослідження реальних можливостей та практичних результатів використано статистичні методи групування. Застосовано структурно-функціональний метод, здійснено дослідження напрямів, механізмів та специфіки державного регулювання системи казначейського обслуговування видатків обласного бюджету, визначено основні недоліки системи, які потребують вдосконалення, а також визначено альтернативні шляхи та умов досягнення такого стану.

## ВИСНОВОК

Проведене дослідження показало що обслуговування місцевих бюджетів покладає велику відповідальність на органи Державної казначейської служби України. Це дає стимул для пошуку нових наукових пошуків в цій сфері. Розглянуті історичні передумови та процес становлення даю змогу вважати, що впровадження сучасного казначейства в бюджетну практику України є процесом об'єктивним і закономірним. Будуючи власну державу необхідно враховувати як найкращі світові здобутки у галузі фінансів, так і досвід вітчизняних фахівців, підґрунтям якого є багаторічний пошук найбільш вдалої для нашої дійсності системи формування та витрачання коштів бюджетів усіх рівнів.

Розглянута в роботі система казначейського обслуговування місцевих бюджетів дає зрозуміти, що її можливості використовуються не повною мірою. Про це свідчить той факт, що сьогодні асигнування перераховуються в межах кошторисних призначень без урахування наявності зареєстрованих і непогашених фінансових зобов'язань розпорядниками коштів нижчих рівнів.

Порядок реєстрації зобов'язань також потребує вдосконалення. І проводиться воно повинно, починаючи з реєстрації бюджетних призначень, бюджетних асигнувань, кошторисів розпорядників бюджетних коштів та змін до них, контролю за прийняттям зобов'язань і закінчуючи розрахунками за платіжними вимогами.

Бюджетний процес на місцевому рівні в Україні дещо не співпадає з раціональним процесом управління бюджетами, прийнятим у міжнародній практиці. Його стадійність звужена та укрупнена, а складові стадій бюджетного процесу не відповідають потребам сучасних практик бюджетування. Ряд етапів, що включені до бюджетного процесу не мають відношення до управління ресурсом, будучи лише адміністративними технологіями, натомість ряд методик із запровадження необхідних та ефективних процедур перебувають у зародковому стані, виконуються формально або взагалі не пов'язуються з управлінням ресурсною складовою розвитку регіонів та територій.



Аналіз зведених показників місцевих бюджетів України показав, що станом на 01.01.2015 р. середня тривалість затриманих казначейських платежів від 3 до 29 днів складає 51% від загального обсягу, від 30 до 59 днів – 46%, більше ніж 60 днів – 3%. По міських бюджетах задоволено лише 63,6%. Причиною цьому є дефіцит коштів на ЄКР, в листопаді 2013 р. їх залишалось 0,4 млрд. грн. – це мінімум коштів починаючи із 2003 року. В серпні 2014 року ситуація з наповненням ЄКР різко покращилася. Далася взнаки виважена бюджетна політика уряду а також фінансові вливання в економіку нашої держави зовнішньої допомоги та кредитів. Короткострокові позики місцевим бюджетам склали 23,5 млрд. грн. (18 тис. 616 позичок). Найбільша заборгованість за ними по м. Київ – 1 млн.грн. та по Луганській області - 195,4 тис. грн.

У структурі видатків місцевих бюджетів за функціональною класифікацією протягом останніх трьох років відбулися певні зміни. Частки видатків на освіту, на охорону здоров'я та на соціальний захист і соціальне забезпечення зменшилися на 2,2%, на 1,5% та на 0,2% відповідно. Загальний обсяг видатків на соціально-культурну сферу зменшився на 2,1% і склав 184,2 млрд. грн.

Як відомо, найбільшу питому вагу видатків місцевих бюджетів (з урахуванням наданих з державного бюджету дотацій, субвенцій та інших трансфертів) мають видатки на освіту (близько 30%), охорону здоров'я (20%), соціальний захист та соціальне забезпечення (25%),

У 2014 р. місцеві бюджети недоотримали 37, 2 млн. грн. (20,1%). Водночас вилучень від бюджетів-донорів ЄКР недоотримав на 34%. Аналіз показав, що система міжбюджетних трансфертів не забезпечує свої функції майже на одну третю і, таким чином, утримання місцевих бюджетів змушений взяти на себе Державний бюджет. У 2014 році 1,9 млрд. грн. субвенцій було перераховано без належного нормативно-правового забезпечення. Це порушує основну щодо цього норму Бюджетного кодексу України про виключно цільове спрямування субвенцій, а також не дозволяє місцевим фінансовим органам ефективно розподілити та спожити ці видатки, а територіальним підрозділам ДКС – проконтролювати їх цільове використання.

Опираючись на результати дослідження, можна запропонувати наступні заходи:

Для удосконалення державного фінансового контролю, що здійснюється засобами казначейського супроводу на рівні відповідних місцевих бюджетів, що обслуговуються на їх території необхідно виконання ряду рекомендацій:

- чітко регламентувати функції, права і відповідальність місцевих фінансових органів при погодженні кошторисів витрат і штатних розписів, внесенні змін до них. Для цього слід якнайшвидше запровадити паспортизацію бюджетних програм у частині бюджетів місцевого самоврядування з визначенням основних параметрів планування видатків;

- на основі визначених попередньо нормативних стандартів запровадити нові та вдосконалити чинні методики планування видатків і використання бюджетних коштів та матеріальних цінностей;

- визначити предмет і обсяг фінансового контролю, який стосовно бюджетних коштів мають здійснювати головні розпорядники бюджетних коштів, підрозділи відомчого контролю, фінансові органи та органи Державної казначейської служби, встановити відповідальність посадових осіб за невиконання або неналежне виконання цих функцій. Цим самим започаткувати становлення системи внутрішнього аудиту, яка наразі на рівні бюджетних установ фактично відсутня, але при запровадженні програмно-цільового методу її роль та значення стають вирішальними.

Щоб уникнути проблем, які виникають під час реєстрації зобов'язань, та прийняття до виконання платіжних доручень слід надати право органам ДКСУ виступати третьою стороною при складанні та підписанні угод та договорів.

Для вирішення проблем пов'язаних з оптимізацією казначейського обслуговування бюджетів необхідне спрощення документообігу між розпорядниками бюджетних коштів та органами Державної казначейської служби. До відповідних рекомендацій належать:

- посилення відповідальності розпорядників бюджетних коштів за прийняти рішення щодо виконання кошторисів видатків;

- значного підвищення якості й достовірності ведення бухгалтерського обліку, складання та консолідації фінансової звітності з виконання бюджетів;

- удосконалення процедур казначейського контролю.

Удосконалити систему фінансової та бюджетної звітності в органах Державної казначейської служби в частині створення національних стандартів, які будуть гармонізовані з міжнародними. Фінансові звіти, підготовлені на основі повної системи обліку за методом нарахувань, охоплюють доходи, видатки, активи (фінансові та фізичні, поточні та капітальні), зобов'язання перед місцевим бюджетом та інші економічні потоки.

Це дасть можливість одержати на якісно новій основі повну інформацію про сектор державного управління країни та зіставити бюджетні показники з аналогічними показниками інших країн. Для внутрішніх користувачів така інформація може стати предметом серйозного аналізу, на якому буде базуватися планування і розробка податково-бюджетної політики, оцінка впливу діяльності сектора державного управління на економіку країни.

Запровадження повнофункціонального паспортного казначейського обслуговування місцевих бюджетів. Нині повністю сформувалися передумови для цього. Їх запровадження прискорить розрахунки, посилить контроль за витрачанням коштів, дозволить забезпечити покриття тимчасових касових розривів, що виникають під час виконання місцевих бюджетів, шляхом виконання рекомендацій:

- надання органами Державної казначейської служби не лише короткотермінових а й середньострокових безвідсоткових позичок місцевим бюджетам за рахунок мобілізованих на єдиному казначейському рахунку фінансових ресурсів;

- виділення бюджетних асигнувань з урахуванням зареєстрованих в обліку ДКСУ зобов'язань розпорядників та одержувачів бюджетних коштів;

- запровадження програмно-цільового методу, який дозволить здійснювати функціонування не тільки за цільовим, а й за якісним компонентом контролю виконання місцевих бюджетів;

- через застосування методик програмно-цільового бюджетування посилення відповідальності розпорядників бюджетних коштів, за їх неефективне управління. Наразі це є основною причиною зростаючої кредиторської заборгованості та фактів нецільового використання.

Для вирішення питань, пов'язаних з територіальною віддаленістю сільських та селищних населених пунктів вводиться нова система дистанційного обслуговування «Клієнт Казначейства – Казначейство», яка значно зекономить час та витрати.

Створення уніфікованої організаційно-інформаційної облікової системи (УОІОС), дієвість і ефективність якої можна забезпечити шляхом модернізації фінансово-бухгалтерських служб суб'єктів місцевого управління в економічній сфері, повинне передбачати посилення їх статусу, розширення повноважень і підвищення відповідальності керівників служб за стан ведення бухгалтерського обліку та ефективність використання бюджетних коштів.

Запропоновані шляхи вдосконалення сприятимуть удосконаленню системи казначейського обслуговування видатків місцевих бюджетів, підвищать оперативність і ефективність управління наявними фінансовими ресурсами регіонів та територій.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бюджетний Кодекс України [Електронний ресурс]: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
2. Про Державне казначейство України: Указ Президента України від 27 квітня 1995 р № 335/95. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.
3. Про затвердження Положення про Казначейство: Постанова Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2005 року №1232. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.
4. Про утворення урядового органу державного управління у складі Міністерства фінансів: Постанова Кабінету Міністрів України від 24 вересня 2005 року № 983. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/983-2005-%D0%BF>
5. Про казначейське виконання кошторисів видатків на утримання апарату органів виконавчої влади: Постанова Кабінету Міністрів України від 9 травня 1997 року № 437. [Електронний ресурс]. –Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/437-97-%D0%BF>
6. Про стан впровадження казначейського виконання кошторисів видатків: Постанова Кабінету Міністрів України від 1 вересня 1997 року № 963. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/963-97-%D0%BF>
7. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 роки: Постанова Кабінету Міністрів України від 16 січня 2007 року №34. [Електронний ресурс].– Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF>
8. Указ Президента України №1085 від 9.12.2010 року “Про оптимізацію системи центральних органів виконавчої влади” [Електронний ресурс].– Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1085/2010>

9. Конституція України. Затверджена Верховною Радою України 28 червня 1996 №254/96 – ВР. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.

10. Про затвердження Положення про Державне казначейство: Постанова Кабінету Міністрів України від 31 липня 1995 р. за № 590. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/460/2011>

11. Про утворення міжвідомчої робочої групи з питань забезпечення обміну інформацією для проведення єдиної фінансової, бюджетної та податкової політики: Постанова Кабінету Міністрів України від 13 квітня 2012 року № 281. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [zakon.rada.gov.ua/go/827-2012-p](http://zakon.rada.gov.ua/go/827-2012-p)

12. Про затвердження Порядку виконання державного бюджету за видатками за умови функціонування внутрішньої платіжної системи: Наказ Державної казначейської служби від 10 серпня 2014 року №140. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0756-01>

13. Положення про Державну казначейську службу від 11 квітня 2012 року №460[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/460/2011>

14. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ та Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ: Наказ Головного управління Державної казначейської служби Міністерства фінансів України від 10 грудня 1999 року №114. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0890-99>

15. Закон “Про місцеве самоврядування в Україні” від 21 травня 1997 р. за № 280/97-ВР[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/280/97-%D0%B2%D1%80>

16. Законом України “Про місцеві державні адміністрації” за № 586-XIV від 09.04.1999р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/586-14>

17. “Про Рахункову палату України” за № 315/96-ВР від 11.07.1996 р.

18. Наказом Державної казначейської служби від 9 серпня 2004 року №136 «Про затвердження Порядку обліку зобов'язань розпорядників бюджетних коштів в органах Державного казначейства України» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1068-04>

19. Про внесення змін та доповнень до наказу Державної казначейської служби від 12 липня 2006 року № 343–к: Наказ Державної казначейської служби від 1 серпня 2012 року № 191. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/406–18>

20. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року № 419. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>

21. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-%D0%BF>

22. Про банки і банківську діяльність: Закон України від 7 грудня 2000 року №2121–III// Відомості Верховної Ради України), 2001, N 5–6, Ст.30 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2121-14>

23. Про бюджетну класифікацію та її запровадження: Наказ Міністерства фінансів України від 27 грудня 2002 року № 604[Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/MF01047.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF01047.html)

24. Про запровадження проміжної моделі обслуговування місцевих бюджетів за видатками відповідно до взятих зобов'язань по всіх головних розпорядниках бюджетних коштів з 1 липня 2011 року: Лист Міністерства фінансів України від 26 травня 2011 року № 31–09000–12–14/112. [Електроннийресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0351–05>

25. Про затвердження Положення про єдиний казначейський рахунок: Наказ Державної казначейської служби від 26 червня 2002 року №122. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.uazakon.com/document/spart11/inx11050.htm>

26. Про затвердження Порядку касового виконання місцевих бюджетів за видатками: Наказ Державної казначейської служби від 22 січня 2011 року №3. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.

27. Про затвердження Порядку обліку зобов'язань розпорядників бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби: Наказ Державної казначейської служби від 9 серпня 2012 року №136. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1068-04>

28. Про затвердження типової структури Головного управління Державної казначейської служби в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі та реорганізацію територіальних органів Державної казначейської служби: Наказ Міністерства фінансів України від 6 липня 2011 року № 644. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1569-12>.

29. Про казначейське виконання кошторисів видатків на утримання апарату органів виконавчої влади: Постанова Кабінету Міністрів України від 9 травня 1997 року № 437. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/437-97-%D0%BF>

30. Про стан впровадження казначейського виконання кошторисів видатків: Постанова Кабінету Міністрів України від 1 вересня 1997 року № 963. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/963-97-%D0%BF>

31. Про реорганізацію територіальних органів Державної казначейської служби: Наказ Державної казначейської служби від 12 липня 2011 року № 343-к. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3166-17>

32. Про порядок виконання місцевих бюджетів України: Указ Президента України від 18 червня 2011 року №219/93. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.

33. Про Національний банк України: Закон України від 20 травня 1999 року №679-XIV: Відомості Верховної Ради України, 1999, N 29, Ст.238. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/679-14>



34. Про створення внутрішньої платіжної системи Державної казначейської служби: Постанова Кабінету Міністрів і Національного банку України від 15 вересня 1999 року № 172. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publ>

35. Про схвалення Концепції застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі: Розпорядження Кабінету Міністрів України від 14 вересня 2002 року №538-р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article%3Fart\\_id=352857&cat\\_id=54063](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article%3Fart_id=352857&cat_id=54063)

36. Офіційний сайт Державної казначейської служби. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua>

37. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>

38. Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.

39. Казначейська система виконання бюджету ред. С. О. Булгакової. – К., 2011. – 250 с.

40. Кудряшов В. П. Фінанси. Навчальний посібник / Херсон: Олді – плюс, 2006. – 352с

41. Управління фінансовими ресурсами місцевого бюджету: [монографія] / Л.Ф. Кондусова, І.І. Нескородева, І.І. Алексеєнко та ін.– Х.: Вид. ХНЕУ, 2013. –289с.

42. Алієва В. Аналіз казначейської системи виконання державного бюджету України: переваги та недоліки / В. Алієва // Економіст. – 2013.– №12. – с. 51 – 53.

43. Артус М.М. Фінансовий механізм в умовах ринкової економіки/ М.М. Артус // Фінанси України. – 2012. – №5. – С. 54–59.

44. Батура О.В., Державна казначейська служба: місце і роль у виконанні бюджету / О.В. Батура, К.М.Огданський. // Фінанси України. — 2014. — №11. — С. 3–10

45. Казначейська система виконання бюджету : навчальний посібник / В. І. Стоян, В. М. Русін. – Тернопіль : Астон, 2015. – 372 с.

46. Булгакова О.С, Історія казначейства: навч. посіб. / О.С.Булгакова, О. Т. Колодій. — К.: КДТЕУ, 2012. — 276 с.
47. Каленська В.І. Система казначейського контролю за бюджетними коштами / В.І.Каленська // Актуальні проблеми економіки. — 2014. — №5. — С.128–134.
48. Бліщук К. М. Державні та місцеві фінанси. Бюджетний процес: навч. посіб. / К. М. Бліщук, Л. Р. Михайлишин. — 2-ге вид. перероб. і доп. — Львів: ЛПІДУ НАДУ, 2013. — 176 с.
49. Вироблення державної політики. Аналітичні записки / [ укл. О. І. Кілієвич, В. Є. Романов]. — К.: Вид-во «К.І.С.» 2012. — С. 71–84.
50. Голинська О. В. Бюджет та бюджетна система в період реформ: Практичний посібник для орг.місц.сам./ О.В.Голинська — К.: В-во «USAID\RTI», 2013. — 295 с.
51. Голинська О.В. Впровадження програмно-цільового методу формування бюджету як напрям бюджетної політики/ О.В.Голинська // Економічна політика держави: сутність, принципи, методологія: науково-практична конференція за міжнародною участю, 27 січня 2011 року, Ч.1. — Львів: Видавництво ЛПІДУ НАДУ, 2013. — С.226–229.
52. Павлюк Н.В. Організація виконання Державного бюджету / Н.В.Павлюк // Фінанси України. — 2008. — №3. — С.37–45.
53. Чечуліна О.О. Казначейство як система виконання бюджету України / О.Чечуліна // Економіка. Фінанси. Право. — 2012. — №3. — С.15–20.
54. Юрій С.І. Казначейська система: підручник / С.І. Юрій., В.І.Стоян., М.Й.Мац. —Тернопіль, 2002. — 394 с.
55. Голинська О. В. Бюджет та бюджетна система в період реформ: Практичний посібник для орг.місц.сам./ О.В.Голинська — К.: В-во «USAID\RTI», 2013. — 295 с.
56. Стефанюк І.Б. Методологічні засади визначення ефективності витрачання бюджетних коштів/ І.Б.Стефанюк // Економіка. Фінанси. Право. — 2014. — №12 — С.9–11.

57. Голинська О.В. Механізми державного управління бюджетами через інструменти програмно – цільового методу: [монографія] / Голинська О.В., – Одеса: ВМВ, 2013. – 272 с.
58. Надточій А.О. Особливості формування бюджетного механізму / А.О.Надточій // Теорія та практика державного управління. Вип. 1: Бюджет та фінансовий контроль у державному управлінні: матеріали наук.–практ. конф., 27 листопада 2011 року. – Х., 2011. – С. 116–118.
59. Жибер Т.В. Державна казначейська служба / Т.В.Жибер // Фінанси України. – 2012.– №1. – с. 40–45.
60. Годме П.–М. Фінансове право/ Годме Поль Мари. – Москва, «Прогрес», 2000. – 564 с.
61. Паламарчук В.О. Фінансові підвалини держави / В.О.Паламарчук // Фінанси України. – 2012. – №2. – С.97–104.
62. Кіреєв О. І. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів: проблеми та шляхи розв’язання/ О.І.Кіреєва // Фінанси України. – 2012. – №5. – с. 34–38.
63. Жибер Т. В. Державна казначейська служба: становлення, проблеми, перспективи/ Т.В.Жибер // Фінанси України. – 2013. – №1. – с. 40 – 46.
64. Опарін В.М. Фінанси (Загальна теорія): навч. посібник./ В.М.Опарін – 2–ге вид., доп. і перероб. – К.: КНЕУ, 2012. – 239 с.
65. Чечуліна О.О. Контроль бюджетних повноважень при виконанні бюджетів/ О.О Чечуліна // Фінанси України. – 2011. – № 6. – С. 78–82.
66. Роз’яснення щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та роз’яснення щодо застосування класифікації кредитування бюджету: Наказ Державної казначейської служби про застосування Наказу Міністерства фінансів України від 12 березня 2012 року №333. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/DKU0242.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/DKU0242.html).

67. Місцеві бюджети в умовах кризових явищ і реформування: [монографія] / [авт. кол.]; заг. ред. О. Л. Яременка. – Х.: ХІФ УДУФМТ, 2014. – 184 с.
68. Офіційний сайт Інституту бюджету та соціально-економічних досліджень. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ibser.org.ua>
69. Кондратюк С. Я. Послуги Державної казначейської служби. Сутність і тенденції розвитку/ С.Я. Кондратюк // Казна України. – 2014.– №1. – С. 16–24.
70. Копитов С. М. Функції казначейства з виконання державного та місцевих бюджетів/ С.М.Копилов // Фінанси України. – 2012. – №5. – с. 45–51.
71. Кравченко В.І. Місцеві фінанси України /В.І. Кравченко. – К.: Знання, 1995. – 432 с.
72. Монаєнко А. А. Суть і значення розподілу видатків бюджету: [збірн. наук. праць НАДУ при Президентові України / За заг. ред. В.І.Лугового, В.М.Князева.] – К.: Видавництво НАДУ, 2012. – Вип.1. – С.132–140.
73. Нестеренко Т.Г. Завершается создание казначейской системы / Т.Г.Нестеренко // Финансы. – 2013. – №9. – С.3–11.
74. Огданский Н. Основные концепции реформирования банковской системы Украины при казначейском исполнении бюджета / Н.Огданский // Казна. — 2013. — №4. — С. 9–16.
75. Нестеренко Т.Г. Казначейская система как инструмент эффективного управления государственными финансами/Т.Г.Нестеренко // Финансы. – 2013. – №3. – С.67–75.
76. Панкевич Л.В. Казначейство: від контролю до оптимізації розподілу фінансових ресурсів./ Л.В.Панкевич // Регіональна економіка. – 2012. – №1. – С.210–215.
77. Розробка державної політики: аналітичні записки [упоряд.: О. І. Кілієвич, В. Є. Романов] – К.: Вид-во «К.І.С.», 2014. – 320 с.
78. Стефанюк І. Б. Проблеми вдосконалення системи державного фінансового контролю в Україні / І.Б.Стефанюк // Доповіді, виступи міжнародної науково-практичної конференції «Бюджетна реформа в Україні: проблеми та шляхи їх розв'язання». — К.: НДФІ, 2014. — С. 264—273.

79. Стоян В.І. Управління фінансовими ресурсами у системі казначейства/ В.І.Стоян // Фінанси України. – 2013. – №7. – С.21–29.
80. Юрій С. І. Бюджетна система України: навч. пос./ С.І.Юрій, Й.М.Бескид, – К.: НІОС. – 2000. – 400 с.
81. Якимов О. Вдосконалення механізму казначейського обслуговування державних бюджетів / О.Якимов // Актуальні проблеми економіки. – 2014. – №5 – С.18–23.
82. Кондратюк С. Я. Становлення і розвиток казначейської системи в Україні/ С.Я.Кондратюк В.М.Борисенко // Казна України. – 2013.– №7. – С. 17–26.
83. Кравченко В.І. Місцеві фінанси України /В.І. Кравченко. – К.: Знання, 1995. – 432 с.
84. Макуцький Р.Т. Особливості реформування процедури казначейського обслуговування держбюджету / Р.Т.Макуцький // Актуальні проблеми економіки. – 2012. – №1 – С.38–47.
85. Павлюк Н.В. Розвиток казначейської системи виконання державного бюджету / Н.В.Павлюк // Фінанси України. – 2014. – №2. – С.78–90.
- Планування, облік, звітність, контроль у бюджетних установах, державне замовлення та державні закупівлі/ Александров В.Т, Ворона О.І., Германчук П.К., та ін. – К.: НВП «АВТ», 2014. – 593 с.
86. Разъяснения МФ РФ «Единый счет бюджета» // Финансы. – 2012. – № 6. – С.45–51.
87. Ракитський В. Шляхи вдосконалення казначейської системи виконання Державного бюджету/ В.Ракитський // Вісник УАДУ. – 2012. – №2. – С.125–130.
88. Руденко В. В. Зарубіжний досвід фінансування місцевого самоврядування [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://buktoloka.cv.ua/index.php?option=com\\_content&view=article&id=115%3A2011-01-12-10-15-12&catid=13%3Apublications&Itemid=16&lang=uk](http://buktoloka.cv.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=115%3A2011-01-12-10-15-12&catid=13%3Apublications&Itemid=16&lang=uk)
89. Стоян В. І. Розмежування повноважень між учасниками бюджетного процесу та організація взаємодії з ними органів Державної казначейської служби / В.І.Стоян, А.В.Лучка // Фінанси України. – 2013.— №12.–С. 42–51.

90. Фінанси: навч. посіб. [О. П. Близнюк, Л. І. Лачкова, В. І. Оспіщев та ін.; за ред. В. І. Оспіщева.] – К.: Знання, 2006. – 415 с.
91. Юрій С. І. Антологія бюджетного механізму [монографія] / С.І.Юрій, В.Г.Дем'янишин, Я.М.Буздуган – Тернопіль: Економічна думка. – 2001. – 250 с.
92. Прокофьев С.Е. О расширении функций органов федерального казначейства / С.Е.Прокофьев, Л.В.Шубина // Финансы. – 2011. – №9. – С.20–21.
93. Юрій С. І. Державний бюджет України: навч. пос./ С.І.Юрій, Й.М.Бескид, Плішко І.В. – Тернопіль. – ТОВ «ЦМДС», 1997. – 278 с.
94. Л. Є. Дейкало, А. Ю. Чубак, Казначейське обслуговування місцевих бюджетів за видатками та напрями їх удосконалення [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=1790>
95. Финансы [зб. науч. труд. / ред. В. М. Родионова]. – М.: Финансы и статистика, 1995.– 487 с.
96. Юрій С. І. Державний бюджет України: навч. пос./ С.І.Юрій, Й.М.Бескид, Плішко І.В. – Тернопіль. – ТОВ «ЦМДС», 1997. – 278 с.
97. Видатки місцевих бюджетів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://xreferat.com/105/2413-3-vidatki-m-scevih-byudzh-et-v.html>
98. Вироблення державної політики. Аналітичні записки / [укл. О. І. Кілієвич, В. Є. Романов]. – К.: Вид-во «К.І.С.» 2012. – С. 71–84.
99. ГУ ДКСУ в Одеській області [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua>
100. Опарін В.М. Фінанси (Загальна теорія): навч. посібник./ В.М.Опарін – 2-ге вид., доп. і перероб. – К.: КНЕУ, 2012. – 239 с.