

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

Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
Д.е.н., проф. Баранова В.Г.
“ ___ ” _____ 20__ р.

ДИПЛОМНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності «Фінанси та кредит»

за темою:

**Управління фінансовими ресурсами в
казначейській системі: теорія та практика**

Виконавець
студент ФЕФ 62 гр.
Погорелова В.В.
Науковий керівник
К.е.н., доцент каф. фінансів
Курганська ЕІ.

Одеса 2016

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ	5
ВСТУП	6
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ ВИДАТКІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ	8
1.1. Етапи становлення та розвитку казначейського обслуговування Державного бюджету за видатками	11
1.2. Організаційно-законодавчі аспекти обслуговування видатків Державного бюджету	20
1.3. Сутність Єдиного казначейського рахунку	33
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ КАСОВОГО ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ ЗА ДОХОДАМИ ТА ВИДАТКАМИ В ДКСУ	47
2.1. Аналіз фінансових ресурсів на ЄКР ДКСУ та ГУ ДКСУ в Одеській області	47
2.2. Казначейське обслуговування доходної частини державного та місцевих бюджетів на прикладі ГУ ДКСУ в Одеській області	54
РОЗДІЛ III. ОПТИМІЗАЦІЯ ПРОЦЕСУ УПРАВЛІННЯ ВИДАТКАМИ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ (НА ПРИКЛАДІ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ)	62
3.1. Напрямки вдосконалення процесу управління видатками Державного бюджету	62
3.2. Зарубіжний досвід казначейського обслуговування за видатками	72
ВИСНОВКИ	85
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	90
ДОДАТКИ	101

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

БКУ -	Бюджетний кодекс України
ДБ -	Державний бюджет
ДКУ -	Державне казначейство України
ДКСУ -	Державна казначейська служба України
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
КМУ -	Кабінет міністру України
КФКВК -	Код функціональної класифікації видатків та кредитування
МФУ -	Міністерство фінансів України
НБУ -	Національний банк України
СЕП -	Система електронних платежів
СФ -	Спеціальний фонд

ВСТУП

Актуальність теми. У 2016 році виповнюється двадцять один рік з моменту утворення Казначейства України. За цей час система казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів зазнала багатьох трансформацій та пройшла нелегкий шлях становлення та удосконалення.

Крім функцій головного касиру держави, якій відповідає за збереження та облік доходів бюджетів всіх рівнів, контролює здійснення видатків, органи Державної казначейської служби України забезпечують бухгалтерський облік та формування звітності, попереджують касові розриви між надходженнями та видатками Державного та місцевих бюджетів, забезпечують погашення запозичень держави та надають можливість в режимі реального часу володіти базою даних стану фінансів країни.

Казначейство як головний бухгалтер країни готує фінансові звіти та створює єдину інформаційну базу з виконання бюджетів всіх рівнів. Це дає змогу оцінювати ефективність функціонування бюджетної сфери й отримувати оперативні дані для прийняття управлінських рішень та досягнення найкращих результатів в найкоротші терміни.

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. 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 Державної казначейської служби України 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 сьогодні при визначенні курсу України в політичній та економічній сферах щодо напрямків подальшого руху країни, аналіз казначейської системи виконання бюджетів має дати відповіді щодо можливості здійснення соціальних та економічних зрушень для розбудови та відродження економіки.

Не зважаючи на двадцятирічний досвід казначейської системи, лише в останні роки науковці почали більш активно досліджувати його функціонування, останні десять років органи казначейства стали більш відкриті – на сайті Державної казначейської служби України розміщуються основні показники діяльності казначейства, видається спеціалізований журнал «Казна України», де працівники казначейства, науковці та фахівці фінансової сфери друкують свої дослідження та розробки.

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], 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 казначейського обслуговування за видатками Державного бюджету викликано в першу чергу тим, що найбільший обсяг зведеного бюджету держави припадає саме на Державний

бюджет. Саме тому, стан процесу управління видатками Державного бюджету впливає за загальну картину виконання бюджетів всіх рівнів.

Тема цього магістерського дослідження є також показовою з огляду на те, що розпочиналося застосування казначейської системи в Україні саме з обслуговування коштів загального фонду Державного бюджету.

Дослідження системи управління видатками державного бюджету в цілому по країні та на рівні обласного управління Державної казначейської служби України та визначення проблемних моментів, дозволяє розробити пропозиції по удосконаленню процесу управління видатками Державного бюджету та підказати шляхи щодо їх вирішення. Ці рекомендації мають як загальнодержавний характер та потребують вирішення на загальнодержавному рівні так й не потребують зміни системи, їх вирішення належить до сфери управління територіального органу Державної казначейської служби України та обумовлені нагальною потребою вдосконалити цей процес.

Мета і завдання дослідження. Метою є пошук шляхів оптимізації процесу казначейського обслуговування Державного бюджету за видатками.

Завдання, які були поставлені на початку дослідження:

- дослідити етапи становлення та розвитку казначейського обслуговування Державного бюджету за видатками;
- визначити організаційно-законодавчі аспекти обслуговування видатків Державного бюджету;
- виявити сутність єдиного казначейського рахунку
- здійснити аналіз фінансових ресурсів на ЄКР ДКСУ та ГУ ДКСУ в Одеській області
- проаналізувати казначейське обслуговування доходної частини державного та місцевих бюджетів на прикладі ГУ ДКСУ в Одеській області;

- визначити проблемні питання, що гальмують процес управління видатками державного бюджету на прикладі Головного управління Державної казначейської служби України в Одеській області;
- розробити пропозиції щодо вдосконалення системи управління видатками при казначейському обслуговуванні бюджетів.

Об'єкт дослідження: фінансові ресурси в казначейській системі та вітчизняна система казначейського обслуговування Державного бюджету за видатками.

Предмет дослідження. Управління фінансовими ресурсами в казначейській системі: теорія та практика

Методологічна основа роботи. Загальнонаукові і спеціальні методи, що використовувалися при написанні магістерської роботи, як найкраще дозволяють дослідити стан управління видатками Державного бюджету та розробити шляхи його удосконалення:

- 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;
- методи класифікації та синтезу дозволяють вибудувати систему оцінки виконання Державного бюджету за видатками в ракурсі основних економічних показників;
- 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.

Магістерське дослідження базувалося на законодавчо-нормативній базі казначейського обслуговування бюджетів, звітності та аналітичних матеріалах Головного управління Державної казначейської служби України в Одеській області.

Новизна та практичне значення одержаних результатів. Одержані результати дозволяють поглянути на проблему управління видатками державного бюджету в контексті конкретного територіального органу Державної казначейської служби України.

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 магістерській роботі найбільшу увагу приділено саме процесу управління видатками Державного бюджету на рівні обласного органу Державної казначейської служби України.

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 видатками Державного бюджету з середини, що дає змогу розробити конкретні рекомендації щодо поліпшення управління видатками Державного бюджету уже 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 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 визначили структуру роботи: вступ, три розділи, які вміщують 7 підрозділів, висновки та пропозиції. Обсяг роботи складає 105 сторінок, з них 96 сторінок основного тексту. Список використаних джерел містить 95 найменувань. У роботі вміщено 16 рисунків та 6 таблиць. Зміст роботи доповнений додатковим матеріалом, викладеним у 20 додатках.

ВИСНОВКИ

Центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної бюджетної політики є Міністерство фінансів України, центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів є Державна казначейська служба України.

Видатками бюджету є кошти, спрямовані на здійснення програм та заходів, передбачених Державним бюджетом, крім погашення боргу, надання кредитів з бюджету, розміщення бюджетних коштів на депозитах, придбання цінних паперів, повернення надмірно сплачених до бюджету сум податків і зборів та інших доходів бюджету, проведення їх бюджетного відшкодування. В свою чергу видатки бюджету, надання кредитів з бюджету, погашення боргу та розміщення бюджетних коштів на депозитах, придбання цінних паперів складають витрати бюджету. Видатки ДБ визначаються законом України про Державний бюджет України, яким встановлюються положення щодо забезпечення виконання ДБ протягом бюджетного періоду

Для досягнення найкращих результатів при використанні коштів державного бюджету застосовується програмно-цільовий метод, що дозволяє здійснювати оцінку ефективності використання бюджетних коштів на всіх стадіях бюджетного процесу. Казначейського обслуговування ДБ за видатками включає в себе розрахуноково-касове обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів; контроль за здійсненням бюджетних повноважень при взятті зобов'язань та здійсненні платежів за цими зобов'язаннями розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів; ведення бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання ДБ з дотриманням національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку; та здійснення інших операцій з бюджетними коштами.

Введення казначейського обслуговування державного бюджету за видатками було представлено хронічним дефіцитом бюджету 90-х років, не

відповідності системи касового виконання бюджету, що дісталася Україні після розпаду СРСР, яка не відповідала вимогам розбудови ринкової економіки та дворівневій банківській системі.

За 21 рік Державна казначейська служба України пройшла нелегкі шляхи трансформації:

- побудовано трирівневу систему своїх органів;
- застосовано класичну казначейська модель через виконання державного бюджету за видатками в межах надходжень до нього;
- при виконанні Державного бюджету застосовується програмно-цільовий метод;
- запроваджено казначейське обслуговування позабюджетних коштів установ і організацій;
- всі фінансові ресурси консолідовані на Єдиному казначейському рахунку, якій відкрито в Національному банку України;
- Державна казначейська служба України є учасником системи електронних платежів;
- запроваджено систему відкриття асигнувань по Державному бюджету;
- здійснено розміщення тимчасово вільних залишків коштів Єдиного казначейського рахунку та надаються позички на покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів;
- утворено єдина облікову система органів Державної казначейської служби України – АС «Єдина Казна» та її підсистеми «Єдиний реєстр розпорядників та одержувачів бюджетних коштів» та «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

Найвищі показники за період 2014-2016 рр. припадають на 2016 рік , найнижчі- на 2014рік. Проте в розрізі місяців значну тенденцію до збільшення маємо у вересні 23763 млрд. грн. та, відповідно, у грудні 27564 млрд. грн , незначні збільшення – у квітні 2015-2016рр. 26674 млрд. грн. та 21049 млрд. грн . , а також у червні 2014-2016 рр. : 8053 млрд. грн.(2014р.), 27746млрд. грн.(2015 р.) та 18413млрд. грн.(2016р.).

Тенденція до збільшення залишку коштів на ЄКР ДКСУ підтверджується та найвищі показники припадають на 2015 рік 47957 млрд. грн. та 27564 млрд. грн., відповідно у 2016 році.

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

Саме в цей час можливим було б розміщення тимчасово вільних коштів на депозитах фінансових установ та банків. Проте , досі немає законодачого забезпечення стосовно цього аспекту використання ТВК на ЄКР ДКСУ.

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

Проблемними питаннями, що гальмують процес управління видатками державного бюджету є:

- відсутність контролю за термінами подання розподілів відкритих асигнувань;
- відкриття асигнувань по Державному бюджету за даними помісячного розпису без урахування реальної потреби, що призводить до накопичення залишків невикористаних асигнувань;
- громіздкий обсяг звітності про виконання бюджету та механізму її подання до органів ДКСУ;
- відсутність електронного документообігу між органами ДКСУ та розпорядниками і одержувачами бюджетних коштів;
- низький рівень заробітної плати працівників органів ДКСУ;

- відсутність єдиної інформаційної бази щодо інформації про кожного окремого розпорядника бюджетних коштів;
- відсутність 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;
- значний обсяг інформації, що затребується правоохоронним та контролюючим органами.

Пропозиції щодо вдосконалення системи управління видатками при казначейському обслуговуванні бюджетів:

- нормативно ввести терміни подання розподілів відкритих асигнувань та посилити контроль за витрачанням бюджетних коштів;
- розробити методологію та доопрацювати програмне забезпечення щодо відкриття асигнувань під фактично зареєстровані фінансові зобов'язання через надання головним розпорядниками та розпорядникам коштів, що мають свою власну мережу інформації про зареєстровані неоплачені фінансові зобов'язання;
- здійснити спрощення форм звітності та механізму її подання до органів ДКСУ;
- введення системи електронного обігу документів «Клієнт-Казначейство-Клієнт»;
- підвищити рівень заробітної плати працівників органів ДКСУ;
- провести уніфікацію вертикалі обласних, районних, міських та районних у містах управлінь ДКСУ та уніфікувати Технологічні регламенти роботи органів ДКСУ;
- створити єдину інформаційну базу з повною інформацією про кожного окремого розпорядника бюджетних коштів;
- створити казначейський банк, який би здійснював діяльність зі збору, зберігання і розподілу державних коштів.

- територіальним органам Державної казначейської служби України:

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;

розміщувати у загальному доступі на сайті інформацію про витрачання бюджетних коштів;

вирішити існуючі кадрові проблеми шляхом покращення умов праці та підвищення кваліфікації фахівців;

здійснювати оцінку головних бухгалтерів з обов'язковим повідомленням про її результати керівництва вищого рівня.

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 Басанцов І. В. Організація фінансового контролю у системі державного казначейства / І. В. Басанцов // Економічний вісник Національного гірничого університету - 2004. - № 4. - С. 78-85
- 3 Блощинська Ю.А. Казначейська система касового виконання Державного бюджету України та напрями її вдосконалення / Ю.А. Блощинська // Науковий вісник Волинського національного університету імені Лесі Українки: Економічні науки - 2008. - №7. - С. 127-132
- 4 Бойко С. О. Фінансові механізми стимулювання регіонального розвитку / С. О. Бойко // Вісник Української академії банківської справи - 2001. - № 1. - С.65-69
- 5 Боровик П. Перспективи розвитку казначейської системи виконання бюджетів / Боровик П., Вишнева В. // Інноваційна економіка.-2011.- №11.- С.240-244
- 6 Булгакова С. О Історія казначейської справи / Булгакова С.О. – Київ: КНТЕУ, - 2010. - 136с.
- 7 Булгакова С. О. Казначейство зарубіжних країн: Навч. посіб. / Булгакова С.О. – Київ: КНТЕУ, - 2000. - 82с.
- 8 Булгакова С.О. Казначейська система виконання бюджету / Булгакова С.О., Єрмошенко Л.В., Сушко Н.І. – Київ: КНТЕУ, - 2011. - 417с.
- 9 Булгакова С.О., Державні фінанси:Історія казначейства.Казначейства зарубіжних країн.Казначейська система виконання бюджету / Булгакова С.О., Гізатуліна Л.В., Єрмошенко Л.В., Колодій О.Т. – Київ: КНТЕУ. - 2005. - 553с.

- 10 Бюджетний кодекс України: в редакції від 01.02.2015 // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2010, №50-51, с.572 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
- 11 Гетьманець О.П. Проблеми реалізації повноважень Державного казначейства України щодо контролю за дотриманням бюджетного законодавства / О.П. Гетьманець // Вісник Харківського національного університету внутрішніх справ. – 2010. – № 3 (50). [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://www.nbuuv.gov.ua>.КНТЕУ.-2005.-418 с.
- 12 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
- 13 Голинський Ю.О. Ефективність контролю органами казначейства за використанням бюджетних коштів / Ю.О. Голинський // Економіка. Фінанси. Право. - 2013. - № 8. - С.37-40
- 14 Голинський Ю.О. Удосконалення касового планування грошових потоків органами казначейства України / Ю.О. Голинський // Економічний часопис-XXI. - 2013. - № 9-10(2). - С.51-54
- 15 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
- 16 Голинський Ю.О. Перспективи розвитку "електронного" державного казначейства в Україні / Ю.О. Голинський // Економіка. Фінанси. Право. - 2013. - № 6. - С. 15-18
- 17 Голинський Ю.О. Міжнародна практика казначейського обслуговування бюджетів та можливості її використання в Україні / Голинський Ю.О. // Науковий вісник НЛТУ України. - 2013. - №23.12. - С.231-241

- 18 Гуцайлюк Л. Облік фінансування бюджетних установ / Л. Гуцайлюк // Галицький економічний вісник. - 2010. - № 3. - С. 191 – 196
- 19 Даневич О. Державна казначейська служба України: нові завдання та більша відповідальність / Даневич О. // Казна України – 2012. - №1(16). – С.6-9
- 20 Демків О. І. Напрями поглиблення бюджетної реформи в Україні / О.І. Демків // Фінанси України. - 2009. - № 3. - С. 46 - 56
- 21 Дишлева А.М. Бюджетна політика в умовах циклічного розвитку економіки / А.М. Дишлева // Наукові праці Науково-дослідницького фінансового інституту. - 2013. - №3.-С.59-67
- 22 Дмитренко Г. Основні напрями бюджетної політики: трансформація ролі бюджетному процесі / Г. Дмитренко // Вісник Національної академії державного управління при Президентіві України. - 2013. - №2. - С.78 - 85
- 23 Душина О. Казначейське обслуговування Державного бюджету України: реалії та шляхи вдосконалення / Душина О. // Управління розвитком.-2012.-№17.-С.67-68
- 24 Дьяченко Я. Я. Теоретико-методологічні основи забезпечення цільового використання бюджетних коштів / Я. Я. Дьяченко // Фінанси України. - 2010. - № 2. –С.13
- 25 Жибер Т.В Державне казначейство України, становлення, проблеми, перспективи / Жибер Т.В. // Фінанси України – 2001. - №1. – С.40-46
- 26 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
- 27 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
- 28 Карлін М. І. Проблеми формування дохідної бази спеціального фонду державного бюджету України та шляхи їх розв'язання / М. І. Карлін, Ю. В. Хмарук // Фінанси України. - 2010. - № . - С.13
- 29 Карпенко Л. М. Методичні підходи статистичного аналізу показників державного бюджету / Л. М. Карпенко // Науковий вісник: Науки: Економіка, політологія, історія. - 2010. - №5. - С.177-186
- 30 Ковальчук С. В. Проблеми та шляхи вдосконалення реалізації бюджетної політики державним казначейством України / С. В. Ковальчук, В. Б. Панчак, І. І. Панчак // Вісник технологічного університету Поділля. Економічні науки. - Хмельницький, 2000. - №4. ч. 2. - С.69-72
- 31 Конституція України від 28 червня 1996 – в редакції від 15.05.2014. Закон України // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1996. - №30. С.141 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>
- 32 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
- 33 Кублікова Т.Б.,Курганська Е.І. Система казначейства: управління фінансовими ресурсами// Монографія.-Одеса:ОНЕУ.-2015.-С.324
- 34 Курганська Е.І Шляхи адаптації системи казначейства до світових стандартів/ Науковий вісник ОНЕУ. - №2(234), Одеса: ОНЕУ.- 2016, С.100-114./
- 35 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.
- 36 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.
- 37 Kublikova T., Kurganskaya E. SYSTEM TREASURY: THE RELEVANCE OF BUDGET FUNDS// SCIENCE AND PRACTICE, Collection of scientific articles. Melbourne, Australia 2016,p.143-147
- 38 Луніна І. О. Проблеми й перспективи розвитку системи державних фінансів в Україні / І. О. Луніна // Фінанси України. - 2010. - №2. – С2-3
- 39 Макуцький Р.Т. Особливості реформування процедури казначейського обслуговування держбюджету // Актуальні проблеми економіки. – №1(55). – 2008. – С.38-47
- 40 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
- 41 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
- 42 Михайленко С. В. Міжнародний досвід планування бюджету / С. В. Михайленко // Актуальні проблеми економіки. - 2010. - № 9. - С.215-222

- 43 Михайлова С.В. Шляхи вдосконалення казначейської системи виконання Державного бюджету / Михайлова С.В. // Вісник Української Академії державного управління при Президентові України. – 2011. - №2. - С.125-130
- 44 Мярковський А.І. Стратегічні напрями розвитку системи упарвління державними фінансами / Мярковський А.І. // Фінанси України. - 2013. - №8. - С.7-18
- 45 Мярковський А.І. Бюджетна політика як складова соціально-економічного розвитку країни / А.І. Мярковський, І. Чугунов // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. - 2010. - № 5. - С.5-14
- 46 Мярковський А. І. Бюджетний кодекс України в контексті бюджетної реформи / А. І. Мярковський // Фінанси України. - 2009. - № 8. - С.3
- 47 Небрат В. Історичний досвід становлення державного бюджету / В. Небрат // Вісник Тернопільського національного економічного університету. - 2010. - 2. - С.61-82
- 48 Нікуліна Т.О. Проблеми та шляхи удосконалення діяльності органів Державного казначейства України / Т.О. Нікуліна // Економікс. - 2010. - № 9. - С.3-5
- 49 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
- 50 Огданський М. Країні потрібна сучасна, динамічна система моніторингу виконання бюджету / М. Огданський // Казна України. - 2011. - № 2. - С.40-43
- 51 Осипчук Л.Л. Организация исполнения государственного бюджета (экономико-правовой аспект): Курс лекций / Осипчук Л.Л. – Київ: МАУП. -1999. С.65

- 52 Павлюк К.В. Розвиток казначейської системи виконання Державного бюджету / К.В. Павлюк // Фінанси України. - 2008. - №2. - С.89
- 53 Пасічник Ю.В. Бюджетна система України: Навчальний посібник / Ю.В. Пасічник // Міністерство освіти і науки України. - Знання, 2008. - С.670.
- 54 Петрашко П.Г. Казначейська справа / Петрашко П.Г., Чечуліна О.О., Александров В.Т. – Київ: АВТ. – 2010. - 287с.
- 55 Пилипенко Н. М. Управління державними фінансами за допомогою органів казначейства / Н. М. Пилипенко // Держава та регіони. - 2013. - №2. - С.90-94
- 56 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
- 57 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
- 58 Порядок казначейського обслуговування доходів та інших надходжень державного бюджету: наказ Міністерства фінансів України від 29.01.2013 №43, 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
- 59 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

- 60 Порядок організації роботи апарату Державної казначейської служби України з обслуговування розпорядників бюджетних коштів за принципом "Єдиного вікна": наказ Державної казначейської служби України від 29.07.2014 №214.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
- 61 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
- 62 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
- 63 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
- 64 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

- 65 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
- 66 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
- 67 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
- 68 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
- 69 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
- 70 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
- 71 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

- 72 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
- 73 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
- 74 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
- 75 Прокоф'єв С.Е. Казначейская система исполнения бюджета Франции / Прокоф'єв С.Е. // Бюджет. – 2003. - №6. – С.20-22
- 76 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
- 77 Рибак С.О. Бюджетна стратегія в контексті структурних реформ / С.О. Рибак // Фінанси України. - 2010. - №12. - С.32
- 78 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
- 79 Семенов Г.А. Управління використанням бюджетних коштів за допомогою казначейської системи України / Г.А. Семенов, Л.А. Чорна // Вісник Донецького Національного університету. - 2009. - №1. - С.337-341

- 80 Сенченко Т. Щодо проблем спрощення казначейського обслуговування бюджетів / Сенченко Т // Казна.- 2009.- №9. – С.17-19
- 81 Стефанюк І.Б. Оцінка управління бюджетними коштами у світлі вимог нового Бюджетного кодексу / І.Б. Стефанюк // Фінанси України. - 2010. - № 11. - С.31-36
- 82 Стоян В.; Казначейська система виконання бюджетів / Стоян В.І. // Фінанси України. – 2012. - №9. - С.56-64
- 83 Стоян В.І. Казначейська система виконання бюджету / Стоян В.І., Юрій С.І., Мац М.Й . - Тернопіль: „Карт-бланш” – 2011. - 590с.
- 84 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.
- 85 Сушко Н.І. Повноваження казначейських органів в контексті реалізації положень бюджетного кодексу / Сушко Н.І. // Казна України. - 2012. - № 3. - С.13-14.
- 86 Сушко Н. Модернізація системи управління державними фінансами у Грузії / Сушко Н. // Казна України - 2012. - №2(17). - С.10-14
- 87 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.
- 88 Харченко С.І. повноваження органів Казначейства Уркаїни з контролю дотримання бюджетного законодавства - запобіжник бюджетних правопорушень / Харченко С.І. // Фінанси України. - 2013. - С.7-12
- 89 Хорунжак Н. М. Шляхи удосконалення фінансового контролю в системі державного казначейства / Н. М. Хорунжак // Національний університет харчових технологій. - 2009. - №30. – С.117-120
- 90 Чечуліна О.О. Контроль бюджетних повноважень при виконанні бюджетів / О.О. Чечуліна // Фінанси України. – 2007. – №6. – С.64-68
- 91 Юрій С.І. Казначейська система : підручник, вид. 2-ге / С.І. Юрій, В.І. Стоян, О.С. Даневич – Тернопіль "Карт-бланш" - 2006. – 818с.