

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

Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ____ ” _____ 201 ____ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності фінанси, банківська справа та страхування

за магістерською програмою професійного спрямування
Державні та муніципальні фінанси

на тему: «Казначейське обслуговування Державного бюджету України»

Виконавець:

студентка ЦЗФН факультету
Віговська Юліанна Миколаївна

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент Луценко Ірина Сергіївна
/підпис/

ОДЕСА – 2017

АНОТАЦІЯ

Студентки 6 курсу ЦЗФН
Віговської Юліани Миколаївни
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра
на тему «Казначейське обслуговування Державного бюджету України»
зі спеціальності «Фінанси, банківська справа та страхування» за магістерською
програмою «Державні та муніципальні фінанси»,
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2017 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – казначейська система обслуговування Державного бюджету.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти становлення та розвитку казначейської системи; визначено організаційно-правові основи діяльності Державної казначейської служби.

Проаналізовано казначейське обслуговування Державного та місцевих бюджетів на прикладі Державної казначейської служби України в Одеській області в розрізі доходів та видатків; проаналізовано функціонування єдиним казначейським рахунком.

Запропоновано напрями вдосконалення та розроблено пропозиції щодо вдосконалення управління видатками при казначейському обслуговуванні бюджетів.

Ключові слова: Казна, казначейська система, доходи, видатки, загальний фонд, спеціальний фонд, єдиний казначейський рахунок

ANNOTATION

Students of the 6th year
Vigovska Juliana Nikolaevna
qualifying work for obtaining an educational master's degree
on the topic "Treasury service of the State Budget of Ukraine"
from the specialty "Finance, Banking and Insurance" under the Master's Program "State and
Municipal Finance"

Odessa National Economic University
Odessa, 2017

Thesis consists of three chapters. The object of the study is the Treasury system of servicing the State Budget.

Diploma thesis deals with theoretical aspects of the formation and development of the treasury system are considered in the paper; the organizational and legal foundations of the activity of the State Treasury Service are determined.

The treasury service of the State and local budgets has been analyzed on the example of the State Tax Administration of the in the State Treasury service of Ukraine in Odesa region in terms of incomes and expenditures; the functioning of the unified treasury account was analyzed.

The directions of improvement were proposed and proposals were elaborated on improving the management of expenditures in treasury service budgets.

Key words: treasury, treasury system, revenues, expenditures, general fund, special fund, single treasury account

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФУНКЦІОНУВАННЯ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СИСТЕМИ	8
1.1. Сутність казначейської системи	8
1.2. Історичні аспекти становлення та розвитку казначейської системи України	19
1.3. Організаційно-правові основи діяльності Державної казначейської служби	29
РОЗДІЛ II. ПРАКТИКА КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО ТА МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ НА ПРИКЛАДІ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ	40
2.1. Моніторинг казначейського обслуговування Державного та місцевих бюджетів на прикладі ГУ ДКСУ в Одеській області в розрізі доходів та видатків	40
2.2. Аналіз функціонування Єдиного казначейського рахунку ...	64
2.3. Аналіз розвитку міжбюджетних відносини по Одеській області за 2014-2016 р	69
РОЗДІЛ III. ОПТИМІЗАЦІЯ ПРОЦЕСУ УПРАВЛІННЯ ВИДАТКАМИ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ (НА ПРИКЛАДІ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ) ...	76
3.1. Напрями вдосконалення казначейського обслуговування за видатками	86
3.2. Адаптація зарубіжного досвіду для вдосконалення системи казначейського обслуговування в Україні	86
ВИСНОВКИ	109
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	114
ДОДАТКИ	125

ВСТУП

Актуальність теми. Сьогодні й досі актуальні питання управління бюджетними коштами, ефективність управління фінансовими ресурсами та контроль за цільовим використанням наявних коштів. За більш як 22 роки свого існування 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. Сьогодні в умовах економічної кризи особливої уваги потребують питання управління бюджетними коштами та контроль за їх цільовим використанням. За допомогою механізмів казначейського обслуговування Державного бюджету, - досягається чіткий перерозподіл видатків бюджетів та контроль за їх цільовим спрямуванням

Мета дослідження – дослідити теоретичні засади функціонування казначейської системи та виявити шляхи оптимізації процесу казначейського обслуговування Державного бюджету

Завдання дослідження:

- висвітлити сутність казначейської системи;

- дослідити історичні аспекти становлення та розвитку казначейської системи України;
- визначити організаційно-правові основи діяльності Державної казначейської служби;
- провести моніторинг казначейського обслуговування Державного та місцевих бюджетів на прикладі ГУ ДКСУ в Одеській області в розрізі доходів та видатків;
- проаналізувати функціонування єдиним казначейським рахунком;
- діагностувати розвиток міжбюджетних відносин по Одеській області за період 2014-2016 рр.;
- узагальнити зарубіжний досвід казначейського обслуговування бюджетів в контексті можливостей його імплементації в українську практику;
- визначити пріоритетні напрями вдосконалення управління видатками при казначейському обслуговуванні бюджетів.

Об'єкт дослідження бюджетні кошти в казначейській системі та вітчизняна система казначейського обслуговування Державного бюджету за видатками.

Предмет дослідження Казначейське обслуговування Державного бюджету України

Методи дослідження - 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;

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

Ефективне управління наявними фінансовими ресурсами дозволяє здійснювати поточні видатки Державного бюджету в межах його доходів, нагромаджувати грошові ресурси для реалізації державних програм і погашення зобов'язань, мати змогу оперативно реагувати на зміни економічної ситуації, протистояти розпорошенню коштів на чисельних рахунках установ, міністерств, відомств, комерційних банків.

Оперативне управління грошовими потоками бюджетів з метою підвищення ефективності використання наявних фінансових ресурсів найбільшою мірою реалізується через механізм функціонування єдиного казначейського рахунку. Введення єдиного казначейського рахунку дозволяє реалізувати оптимальний шлях платежів до бюджетів і розпорядників бюджетних коштів, скоротити або зовсім мінімізувати залишки коштів на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, централізувати здійснення бюджетних платежів через систему органів Державної казначейської служби України.

В умовах постійної зміни економічної, а сьогодні й політичної ситуації, за допомогою єдиного казначейського рахунку уряд країни має можливість отримувати вичерпну інформацію про стан державних фінансів у режимі реального часу і здійснювати контроль за дотримання встановленого розміру дефіциту бюджетів, тобто дає фінансові важелі регулювання економічною ситуацією щодо направлення фінансових потоків.

Крім того, що єдиний казначейський рахунок показує реальний стан фінансів; однією з важливих функцій єдиного казначейського рахунку є можливість покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів та надання позичок Пенсійному фонду України.

При виконанні Державного та місцевих бюджетів на перший план сьогодні просувається питання удосконалення механізму управління

фінансовими ресурсами у процесі поточного касового виконання державного та місцевого бюджеті. Сьогодні мають місце нераціональні запозичення з Єдиного казначейського рахунку для покриття касових розривів, що виникають при касовому виконання бюджетів всіх рівнів. Іншою проблемною стороною цього питання є втрати від невикористання тимчасово вільних державних фінансових ресурсів.

Україна приймає спроби щодо формування сучасної системи управління фінансами державного сектору економіки, при цьому з урахуванням ринкової природи фінансів, у відповідному контексті відбуваються зміни й у сфері дохідної й видаткової політики держави, боргової політики. Метою започаткованих реформ є наближення ефективності управління державними фінансами України до рівня розвинутих країн.

Незважаючи на складність, фінансове управління коштами єдиного казначейського рахунку є надзвичайно актуальним і необхідним. Таке управління надає цілий ряд переваг, ключовими з яких є підвищення ліквідності грошового ринку, що дає змогу пожвавити економічні процеси, особливо у кризові періоди, заощадження бюджетних коштів за рахунок отримання відсотків від розміщення тимчасово вільних фінансових ресурсів, розвиток ринку державних цінних паперів.

В умовах тенденцій останніх років щодо надання більшої самостійності органам місцевого самоврядування через можливість останніх розміщувати кошти бюджету розвитку та власних надходжень бюджетних установ в установах банків, та власних надходжень державних і комунальних вищих навчальних закладів, наукових установ та закладів культури, які отримані як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійних внесків та грантів на рахунках у банках державного сектору, виникає потреба дослідити, як таке рішення впливатиме на стан Єдиного казначейського рахунку та спроможність держави у подальшому запобігати

тимчасовим касовим розривам місцевих бюджетів та наданню позик Пенсійному фонду України.

Дійсно, дослідженню проблеми казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів присвячено достатню кількість наукових праць таких видатних фахівців казначейської справи як С.О.Булгакова [2], П.Г. Петрашко [29], В.І. Стоян [58], С.І. Юрій [62], Е.І.Курганська [18,20], Н.І. Сушко [45,46], О.С. Даневич [70], Ю.В. Пасічник [36,37] та інші.

В роботі розглянуто казначейську систему як один з ключових важелів в системі управління бюджетними коштами з урахуванням особистого практичного досвіду та останніх звітних даних про виконання Державного та місцевих бюджетів.

Методологічна основа роботи. При написанні роботи для забезпечення повноти та достовірності здійсненого аналізу використовувались загальнонаукові і спеціальні методи, що дозволили зробити багатофакторний аналіз різних складових єдиного казначейського рахунку та розробити шляхи удосконалення процесу управління ним:

- історичний метод дозволяє визначити підстави та історичну необхідність застосування єдиного казначейського рахунку в бюджетній системі України;
- аналітичний метод та метод порівняння дозволяє прослідкувати динаміку єдиного казначейського рахунку декілька років;
- методи класифікації та синтезу дозволяють здійснити різноплановий аналіз єдиного казначейського рахунку та агрегувати отримані результати;
- графічний метод застосований для найбільш повної та наглядної демонстрації результатів, отриманих при дослідженні.

Дослідження базується 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. Зосередження на роботі конкретного територіального органу Державної казначейської служби України дозволило зробити аналіз функціонування казначейської системи найбільш реалістичним з урахуванням тенденцій цього часу, а не в минулому, чим забезпечується найбільше практичне значення одержаних результатів.

Інформаційна база дослідження законодавчо-нормативна база казначейського обслуговування бюджетів, звітність та аналітичні матеріали Державної казначейської служби України

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (90 найменувань) та 17-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 145 сторінок. Основний зміст викладено на 112 сторінках. Робота містить 7 таблиць, 30 рисунків.

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 казначейську 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 систему 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:

- 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;
- 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:

- 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;

- 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.

В роботі було виконано наступні завдання:

- висвітлено сутність казначейської системи;
- досліджено історичні аспекти становлення та розвитку казначейської системи України;

- визначено організаційно-правові основи діяльності Державної казначейської служби;

- проведено моніторинг казначейського обслуговування Державного та місцевих бюджетів на прикладі ГУ ДКСУ в Одеській області в розрізі доходів та видатків;

- проаналізовано функціонування єдиним казначейським рахунком;
- діагностовано розвиток міжбюджетних відносин по Одеській області за період 2014-2016 рр.;

- узагальнено зарубіжний досвід казначейського обслуговування бюджетів в контексті можливостей його імплементації в українську практику;
- визначено пріоритетні напрями вдосконалення управління видатками при казначейському обслуговуванні бюджетів.

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 Волохова І.С./ ІС Волохова Міжбюджетні відносини в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку/Одеса:- 2010
- 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.nbuu.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 вістник 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 Президентові 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:

- 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.