

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

“ ____ ” _____ 20 ____ р.

ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності 7.03050801 «Фінанси і кредит»

за темою:
Обслуговування бюджетних коштів в казначейській системі

Виконавець
студент ЦВФН
Алієв РуфатРахібогли

Науковий керівник
К.е.н. доцент кафедри
фінансів
Курганська Елеонора
Іванівна

Одеса 2018

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ ТА СКОРОЧЕНЬ	4
ВСТУП	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ОСНОВИ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ	10
1.1. Етапи становлення та розвитку казначейського обслуговування державного бюджету за видатками	9
1.2. Організаційні основи та правовий статус діяльності державної казначейської служби України	21
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ОБСЛУГОВУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ ЗА ВИДАТКАМИ	43
2.1. Державна казначейська служба України як орган оперативного управління бюджетними коштами	43
2.2. Аналіз залишків коштів на рахунках, відкритих в Головному управлінні Державної казначейської служби України в Одеській області	51
РОЗДІЛ 3. ОСНОВНІ НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ	66
3.1. Зарубіжний досвід казначейського обслуговування державного бюджету за видатками	66
3.2. Напрями вдосконалення управління бюджетними коштами через казначейську систему	83
ВИСНОВКИ	99
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	105
ДОДАТКИ	119

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ ТА СКОРОЧЕНЬ

АС	Автоматизована система
БКУ	Бюджетний кодекс України
ГУДКСУ	Головне управління Державної казначейської служби України в Одеській області
ДКСУ	Державна казначейська служба України
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
КПКВК	Код програмної класифікації видатків та кредитування
КФКВК	Код функціональної класифікації видатків та кредитування
МБ	Місцевий бюджет
МФУ	Міністерство фінансів України
СЕР	Система електронних платежів
СФ	Спеціальний фонд
СДО	Система дистанційного обслуговування

ВСТУП

Актуальність теми.

Казначейська служба – орган оперативного управління бюджетними коштами, який сьогодні набув особливого значення, адже це єдина структура, що здійснює контроль за виконанням бюджетних коштів та має виокі показники оперативного управління фінансовими потоками.

Казначейська система виконання бюджетів перебуває у постійному розвитку, що в сучасних умовах для забезпечення їх ефективного управління держава потребує відповідних підходів до створення функціональної системи виконання бюджету. За весь час свого існування система казначейства зазнала багато трансформаційних змін та перетворень, реорганізаційні зміни в її організаційному забезпеченні, та пройшла достатньо нелегкий шлях становлення та удосконалення управління фінансовими потоками.

Разом з функціями головного касиру країни, що відповідає за збереження й облік доходів бюджетів усіх рівнів, наряду з вищевказаним, також одночасно здійснює контроль за виконанням видатків, органи Державної казначейської служби України(ДКСУ) забезпечують бухгалтерський облік , формування звітності, здійснюють попередження касових розривів між надходженнями, а також видатками Державного й місцевих бюджетів, забезпечення погашень запозичень країни , а також, в режимі реального часу надають можливість володіння базою даних станом фінансових ресурсів, що сьогодні коливається від 30млрд грн. до 65 млрд грн. Вищевказані показники вказують на те, що здійснення казначейського обслуговування бюджетних коштів з кожним наступним етапом його розвитку все більш ускладнюється. Разом з тим, це потребує забезпечення підвищеного рівня контролю за оперативністю та цільовим використанням фінансових потоків. На фоні недостатнього фінансування це вдається все

більш складнішим процесом.

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, забезпечувати контроль за цільовим витрачанням бюджетних коштів, надавати 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 надає можливість максимально точно прогнозувати ресурси держави для прийняття управлінських та стратегічних рішень. Забезпеченість скоординованості дій Державної казначейської служби України як організаційної структури надає можливість спрямовувати забезпеченість своєчасного надходження, а також цільового використання бюджетних коштів, що забезпечує досягнення розв'язання важливих завдань бюджетної політики держави щодо розбудови економіки.

Особливо сьогодні, при визначенні курсу країни щодо політичної та, відповідно, економічної сфер діяльності, аналіз казначейської системи обслуговування бюджетних коштів має дати відповіді щодо можливості здійснення соціальних та економічних зрушень в аспекті розбудови й відродження економіки.

Незважаючи на двадцятитрьохрічний досвід системи казначейства, лише за період останніх років наукові погляди більш сконцентровано на дослідженні її функціонування, а, як приклад, за останні десять років

організаційна структура стала більш відкритою, про що говорять інформаційне забезпечення сайту Державної казначейської служби , розміщення основних показників діяльності казначейства, видано журнал «Казна України» .

Дослідженням проблем казначейського обслуговування бюджетних коштів проводилося такими науковцями та фахівцями в цій сфері, як О.С. Даневич [20, 93], П.Г. Петрашко [55], О.О. Чечуліна [55], В.І. Стоян [91, 92, 93], С.І. Юрій [92, 102], Е.І.Курганська , О.В. Павлюк [53], Р.Т. Макуцький [41] та інші.

Тема бакалаврської роботи є також актуальною з огляду на те, що саме з обслуговування бюджетних коштів загального фонду розпочиналося з саме відродження системи казначейства.

Метою дослідження є визначення теоретичних засад та напрямків вдосконалення управління бюджетними коштами.

Відповідно до поставленої мети, визначено наступні *завдання дослідження:*

- дослідити становлення та розвиток казначейського обслуговування бюджетних коштів;
- розглянути діяльність Державної казначейської служби України як центрального органу виконавчої влади з реалізації державної політики у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів;
- проаналізувати видатки Державного бюджету по Одеській області та визначити основні тенденції в структурі видатків;
- вивчити зарубіжний досвід казначейського обслуговування державного бюджету за видатками;
- визначити проблемні питання, що гальмують процес удосконалення механізмів організації видатків державного бюджету на прикладі Головного управління Державної казначейської служби України в

Одеській області;

- розробити пропозиції щодо пріоритетних напрямків роботи Державної казначейської служби України та удосконалення механізмів організації видатків державного бюджету при казначейському обслуговуванні.

Об'єкт дослідження - система казначейства та обслуговування бюджетних коштів в сучасних умовах.

Предмет дослідження - обслуговування бюджетних коштів в казначейській системі

Методологічна основа роботи.

Загальнонаукові і спеціальні методи, що використовувалися при написанні магістерської роботи, якнайкраще дозволяють дослідити стан управління видатками Державного бюджету та розробити шляхи його удосконалення: історичний метод дозволяє дослідити етапи становлення механізмів організації видатків державного бюджету 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 дозволяє продемонструвати отримані під час дослідження результати виконання Державного бюджету за видатками.

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

Новизна та практичне значення одержаних результатів.

Одержані результати дозволяють розглянути 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 магістерській роботі найбільшу увагу приділено саме механізмам організації видатків 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 у цьому процесі, дозволяє розробити конкретні рекомендації щодо поліпшення управління видатками Державного бюджету уже сьогодні без здійснення глобальних змін самої системи на державному рівні. Запропоновані у роботі пропозиції можуть бути втілені до роботи Головного управління Державної казначейської служби України в Одеській області без додаткових фінансових ресурсів, що має велике значення у час економії бюджетних коштів та оптимізації витрат бюджету.

Опис структури роботи.

Логіка проведеного дослідження зумовила структуру роботи: вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел, додатки. Загальний обсяг роботи складає 113 сторінок. Список використаних джерел містить 97 найменувань. Робота містить 18 рисунків та 10 додатків.

ВИСНОВКИ

Основною категорією державних фінансів є державний бюджет, що характеризує внутрішню структуру визначеної частини виробничих відносин, а саме тієї, яка пов'язана з утворенням, розподілом та використанням цільових централізованих фондів грошових коштів для задоволення державних та суспільних потреб. Від якості і своєчасності прийняття державних рішень у бюджетній сфері залежить ефективність державного управління бюджетними ресурсами країни та її адміністративно-територіальних одиниць.

У Бюджетному кодексі України чітко визначені повноваження всіх органів влади, що займаються питаннями державного та місцевих бюджетів.

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 розрахунково-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.

Державна казначейська служба України пройшла нелегкі шляхи трансформації: побудувало трирівневу систему своїх органів; застосовується класична 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 бюджетні кошти 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; здійснюється розміщення тимчасово вільних залишків коштів Єдиного казначейського рахунку та надаються позички на покриття

тимчасових касових розривів місцевих бюджетів; утворена єдина облікова 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»; утворена система дистанційного обслуговування клієнтів «Клієнт Казначейства - Казначейство».

Аналіз видатків Державного бюджету по Одеській області за 2013-2017 роки показав. У 2017 році з 36 158,9 млн.грн. доходів, перерахованих до загального фонду державного бюджету повернулося асигнуваннями загального фонду державного бюджету по Одеській області 24 794 млн.грн., або 70,5% від доходів, з них на виконання програм державного бюджету – 11 963,1 млн.грн., трансфертними перерахуваннями місцевим бюджетам – 12 830,9 млн.грн., по спеціальному фонду Державного бюджету в частині інших надходжень повернулося до Одеської області у вигляді асигнувань 1 499,3 млн.грн., що складає 32% від доходів.

Протягом 2013-2017 років видатки з загального фонду державного бюджету поступово збільшувалися з 12700,3 млн.грн. у 2013 році до 28337,8 млн.грн. у 2017 році (або на 45%).

По спеціальному фонду Державного бюджету по Одеській області у 2017 році найбільшу питому вагу мали надходження плати за послуги – 2663,7 млн.грн. (57%), надходження від інших джерел власних надходжень склали 555,4 млн.грн. (12%), за рахунок інших коштів спеціального фонду Державного бюджету – 1099 млн.грн. (24%), фінансування на міжбюджетні трансферти місцевим бюджетам Одеської області склали 400,3 млн.грн. (9%).

Серед видатків ЗФ ДБ у 2017 році найбільший обсяг мали видатки по установам Міністерства оборони України – у сумі 3296,9 млн.грн., по Міністерству внутрішніх справ України – у сумі 2786,9 млн.грн. та по

Міністерству освіти України – у сумі 1441,3 млн.грн..

Обсяг відкритих асигнувань по захищеним видаткам ЗФ ДБ по Одеській області у 2017 році склав 11220,7 млн.грн., або 93,8%, що на 1934,1 млн.грн., або на 17,24%, більше ніж у 2016 році та на 6171,1 млн.грн., або на 55%, більше ніж у 2013 році.

Фінансування капітальних видатків з ЗФ ДБ по Одеській області у 2013-2017 роках значною мірою зменшилося як у номінальному обсязі так й у співвідношенні до поточних видатків: у 2013 році капітальні видатки склали 260 млн.грн., або 4,7%, у 2014 році – 118,9 млн.грн., або 1,9%, у наступних роках знову знизився, а в 2017 році складав 227,6 млн.грн., або 1,9%.

Проблемними питаннями, які потрібно удосконалити для перспектив розвитку механізмів організації видатків 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; розміщення власних надходжень бюджетних установ на рахунках в банках державного сектору відволікає кошти з Єдиного казначейського рахунку та не забезпечує попередній контроль за витрачанням цих коштів; 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 органам; відсутність важелів впливу на виконавську дисципліну головних бухгалтерів бюджетних установ.

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; введення системи електронного обігу документів «Клієнт-Казначейство-Клієнт»; переглянути питання оплати праці та матеріального стимулювання працівників органів ДКСУ; скасувати зміни до БКУ в частині розміщення власних надходжень бюджетних установ на рахунках у банках державного сектору; 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; 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.

Отже, казначейська система виконання бюджету є ефективною функціональною системою виконання бюджетів. Однак в сучасних умовах децентралізації державних фінансів перед ДКСУ стоїть ще безліч завдань щодо розробки нормативно-методичних документів із питань бухгалтерського обліку і звітності й покращення механізму казначейського обслуговування бюджетів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Баранова В.Г. Анализ управления финансовыми ресурсами в системе казначейства / В.Г. Баранова, Е.И. Курганська // Экономика и право. - Новый университет. - Йошкар-Ола. - 2013. - № 11(33). - С. 33-38.
2. Батура О.В. Державне казначейство України: місце і роль у виконанні бюджету / О.В. Батура // Фінанси України. – 2012. - № 11. - С. 3-10.
3. Басанцов І.В. Організація фінансового контролю у системі державного казначейства / І.В. Басанцов // Економічний вісник Національного гірничого університету. - 2004. - № 4. - С. 78-85.
4. 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.
5. Булгакова С.О Історія казначейської справи / С.О. Булгакова. – Київ: КНТЕУ, 2010. – 136 с.
6. Булгакова С.О. Казначейство зарубіжних країн: Навч. посіб. / С.О. Булгакова. – Київ: КНТЕУ, 2000. – 82 с.
7. Булгакова С.О. Казначейська система виконання бюджету / С.О. Булгакова, Л.В. Єрмошенко, Н.І. Сушко. – Київ: КНТЕУ, 2011. – 417 с.
8. 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. – 553 с.
9. Бюджетний кодекс України: в редакції від 05.01.2017 р. // Відомості

- Верховної Ради України. – 2010. - № 50-51 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>. - Назва з екрана.
10. Воловенко Е. Проблемні питання модернізації державних фінансів / Е. Воловенко // Казна України. - 2010. - №1. - С. 13-15.
 11. Галушка О.Є. Казначейська справа: підручник / Галушка О.Є., Охрімовський О.В., Хижняк Й.С., Ротар Д.П. – Чернівці: Вид-во «Книги-XXI», 2008. – 464 с.
 12. 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]. – Режим доступу: <http://www.nbu.gov.ua>. – Назва з екрана.
 13. Голинська О.В. Державне управління бюджетом із допомогою програмно-цільового методу: проблеми та шляхи їх розв'язання / О.В. Голинська, О.О. Шапоренко // Фінанси України. - 2013. - № 4. - С. 70-79.
 14. Голинський Ю.О. Ефективність контролю органами казначейства за використанням бюджетних коштів / Ю.О. Голинський // Економіка. Фінанси. Право. - 2013. - № 8. - С. 37-40.
 15. Голинський Ю.О. Удосконалення касового планування грошових потоків органами казначейства України / Ю.О. Голинський // Економічний часопис - XXI. - 2013. - № 9-10(2). - С. 51-54.
 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 / Ю.О. Голинський //

Науковий вісник НЛТУ. - 2013. - № 23.12. - С. 231-241.

18. 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.
19. Гуцайлюк Л. Облік фінансування бюджетних установ / Л. Гуцайлюк // Галицький економічний вісник. - 2010. - № 3. - С. 191 – 196.
20. Даневич О. Державна казначейська служба України: нові завдання та більша відповідальність / О. Даневич // Казна України. – 2012. - № 1(16). – С. 6-9.
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 / О. Душина // 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 / Т.В. Жибер // 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 р. № 333 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0. – Назва з екрану.
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. - № 4. - 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. Конституція України від 28 червня 1996 р. (в редакції від 15.05.2014 р): Закон України // Відомості Верховної Ради України. - 1996. - № 30 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>. – Назва з екрана.
31. Коткова Т. Процедура відкриття асигнувань загального фонду державного бюджету з урахуванням чинних нормативних документів / Т. Коткова // Казна України. – 2014. - № 2(92). – С. 17-19.
32. Кузьменко С. Історичні етапи розвитку казначейського обслуговування аграрних підприємств в Україні / С. Кузьменко // Казна України. - 2013. - № 3(24). - С. 39-42.
33. Кульпінська Л.К. Програмно-цільовий метод формування бюджету / Л.К. Кульпінська // Формування ринкових відносин в Україні. - 2010. - № 3. - С. 3-9.

34. Курганська Е.І. Економічна сутність та роль ЄКР в системі казначейства // Е.І. Курганська, Т.Б. Кублікова // Збірник наукових праць "Економічний аналіз". – 2012. - Випуск 11, ч. 1. - С. 148-150.
35. Курганська Е.І. Аналіз сучасного стану управління фінансовими ресурсами через систему казначейства / Е.І. Курганська // Збірник наукових праць «Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління». - Одеса: ОНУ ім. І.І. Мечникова, 2015. – С. 56 – 62.
36. Курганська Е.І. Мониторинг расходов в системе казначейства // Е.І. Курганська, Т.Б. Кублікова // Научная дискуссия: вопросы экономики и управления. - 2013. - № 11(20). - С. 99-106.
37. Курганська Е.І. Управління фінансовими ресурсами в системі казначейства: практика та прагматика / Е.І. Курганська // Збірник наукових праць «Вісник соціально-економічних досліджень». Вип. 3. - Одеса: ОНЕУ, 2015. – С. 76.
38. Курганська Е.І. Шляхи адаптації системи казначейства до світових стандартів / Е.І. Курганська // Збірник наукових праць «Науковий Вісник» ОНЕУ. – 2016. - № 2(234). - С. 100-114.
39. Луніна І.О. Проблеми й перспективи розвитку системи державних фінансів в Україні / І.О. Луніна // Фінанси України. - 2010. - № 2. – С. 2-3.
40. Макаренко В.О. Побудова моделі фінансової системи України на основі системного підходу // В.О Макаренко, І.О. Прищепчук // Фінанси України. - 2010. - № 5. - С. 31-38.
41. Макуцький Р.Т. Особливості реформування процедури казначейського обслуговування держбюджету / Р.Т. Макуцький // Актуальні проблеми економіки. – 2008. - № 1(55). – С. 38-47.
42. Методичні рекомендації щодо переліку підтвердних документів для реєстрації бюджетних зобов'язань та проведення платежів: Наказ

- Державної казначейської служби України від 29.04.2013 р. № 68 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0. – Назва з екрана.
43. 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 р. № 394 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0. – Назва з екрана.
44. Михайленко С.В. Міжнародний досвід планування бюджету / С.В. Михайленко // Актуальні проблеми економіки. - 2010. - № 9. - С. 215-222.
45. Михайлова С.В. Шляхи вдосконалення казначейської системи виконання Державного бюджету / С.В. Михайлова // Вісник Української Академії державного управління при Президентіві України. – 2011. - № 2. - С. 125-130.
46. Муляренко Л. Управління бюджетними коштами в умовах децентралізації влади / Л. Муляренко // Казна України. – 2017. - № 7. – С. 37-39.
47. Мярковський А.І. Стратегічні напрями розвитку системи управління державними фінансами / А.І. Мярковський // Фінанси України. - 2013. - № 8. - С. 7-18.
48. Мярковський А. Бюджетна політика як складова соціально-економічного розвитку країни / А. Мярковський, І. Чугунов // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. - 2010. - № 5. - С. 5-14.
49. Небрат В. Історичний досвід становлення державного бюджету / В. Небрат // Вісник Тернопільського національного економічного університету. -

2010. – № 2. - С. 61-82.

50. Нікуліна Т.О. Проблеми та шляхи удосконалення діяльності органів Державного казначейства України / Т.О. Нікуліна // Економікс. - 2010. - № 9. - С. 3-5.
51. 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.
52. Осипчук Л.Л. Организация исполнения государственного бюджета (экономико-правовой аспект): Курс лекций / Л.Л. Осипчук. – Київ: МАУП, 1999. - С. 65.
53. Павлюк К.В. Розвиток казначейської системи виконання Державного бюджету / К.В. Павлюк // Фінанси України. - 2008. - № 2. - С. 89.
54. Пасічник Ю.В. Бюджетна система України: Навчальний посібник / Ю.В. Пасічник. – Київ: Знання, 2008. - С. 670.
55. Петрашко П.Г. Казначейська справа / П.Г. Петрашко, О.О. Чечуліна, В.Т. Александров. – Київ: АВТ, 2010. – 287 с.
56. Пилипенко Н.М. Управління державними фінансами за допомогою органів казначейства / Н.М. Пилипенко // Держава та регіони. - 2013. - № 2. - С. 90-94.
57. Деякі питання дистанційного обслуговування розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів: Розпорядження Кабінету Міністрів України від 15.11.2017 р. № 816-р [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.kmu.gov.ua/ua/npas/250431800>. - Назва з екрана.

58. Положення про Державну казначейську службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 р. № 215 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-%D0%BF>. – Назва з екрана.
59. Положення про єдиний казначейський рахунок: Наказ Державного казначейства України від 26.06.2002 р. № 122 (у редакції наказу Державного казначейства України від 30.11.2010 р. № 449) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0594-02>. – Назва з екрана.
60. Положення про організацію бухгалтерського обліку і звітності про виконання державного та місцевих бюджетів в органах Державної казначейської служби України: Наказ Міністерства фінансів України від 21.10.2013 р. № 885 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1915-13>. – Назва з екрана.
61. Порядок відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України: Наказ Міністерства фінансів України від 22.06.2012 р. № 758 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1206-12>. – Назва з екрана.
62. Порядок складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів: Наказ Міністерства фінансів України від 24.01.2012 р. № 44 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12>. – Назва з екрана.
63. Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами: Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2012 р. № 1407 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/ru/z0130-13>. – Назва з екрана.
64. Порядок казначейського обслуговування доходів та інших надходжень

- державного бюджету: Наказ Міністерства фінансів України від 29.01.2013 р. № 43 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0291-13>. - Назва з екрана.
65. Порядок казначейського обслуговування клієнтів та інших клієнтів у разі виникнення позаштатних ситуацій: Наказ Державного казначейства України від 22.07.2009 р. № 301 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publish/category;jsessionid=1D650BDB2FC8A5785C96EEE7F39101DB?cat_id=215061&page=3. – Назва з екрана.
66. 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 р. № 214 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0. – Назва з екрана.
67. 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 р. № 101 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://treasury.gov.ua/main/file/link/317907/file/NAK_101.doc;jsessionid=C062AA787E1CAC0FE3742CC6EB46739A. – Назва з екрана.
68. Порядок повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів: Наказ Міністерства фінансів України від 03.09.2013 р. № 787 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1650-13>. - Назва з екрана.
69. Порядок призупинення бюджетних асигнувань: Наказ Міністерства фінансів України від 15.05.2002 р. № 319 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0467-02>. - Назва з екрана.

70. 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 р. № 309 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0419-12>. - Назва з екрана.

71. Порядок складання Протоколу про порушення бюджетного законодавства та форми Протоколу про порушення бюджетного законодавства: Наказ Міністерства фінансів України від 15.11.2010 р. № 1370 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1201-10>. - Назва з екрана.

72. Порядок формування Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів: Наказ Міністерства фінансів України від 22.12.2011 р. № 1691 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0033-12>. - Назва з екрана.

73. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 05.10.2017 р. № 2164-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2164-19>. - Назва з екрана.

74. Про бюджетну класифікацію: Наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2011 р. № 11 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1809-12>. - Назва з екрана.

75. Про введення в промислову експлуатацію модулів ПТК «Клієнт – Казначейства - Казначейство»: Наказ Державної казначейської служби України від 28.12.2015 р. № 381 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: - Назва з екрана.

76. Про Державний бюджет України на 2017 рік: Закон України від 16.01.2014 р. № 719-VII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publish/category/248077>. - Назва з екрана.

77. Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті: Постанова Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. № 22 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04>. - Назва з екрана.
78. Про затвердження Порядку виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів або боржників: Постанова Кабінету Міністрів України від 03.08.2011 р. № 845 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/845-2011-%D0%BF>. – Назва з екрана.
79. Про затвердження Порядку використання коштів резервного фонду бюджету: Постанова Кабінету Міністрів України від 29.03.2002 р. № 415 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/415-2002-%D0%BF>. – Назва з екрана.
80. Про затвердження Порядку зупинення операцій з бюджетними коштами: Постанова Кабінету Міністрів України від 19.01.2011 р. № 21 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/21-2011-%D0%BF>. – Назва з екрана.
81. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 р. № 228 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-%D0%BF>. – Назва з екрана.
82. Про затвердження Формату та регламенту обміну інформацією між місцевими фінансовими органами та територіальними органами Державного казначейства України: Наказ Міністерства фінансів України від 11.03.2008 р. № 373 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1679-15>. - Назва з екрана.

83. Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти: Постанова Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 р. № 117 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/117-2014-%D0%BF>. – Назва з екрана.
84. Про організацію діяльності Державної казначейської служби України з оприлюднення на єдиному веб-порталі використання публічних коштів інформації про платіжні трансакції на єдиному казначейському рахунку: Наказ Державної казначейської служби України від 09.09.2015 р. № 244 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publish/category/250055>. - Назва з екрана.
85. Прокоф'єв С.Е. Казначейская система исполнения бюджета Франции / С.Е. Прокоф'єв // Бюджет. – 2003. - № 6. – С. 20-22.
86. Прокоф'єв С. Казначейство Росії: стан і перспективи єдиного казначейського рахунку // С. Прокоф'єв, В. Саранцев // Казна України. - 2009. - № 3. - С. 8-10.
87. Ротар Д.П. Проблеми взаємодії держави, Державного казначейства України та бюджетних установ як суб'єктів бюджетного права / Д.П. Ротар // Університетські наукові записки. - 2010. - № 2. - С. 192-196.
88. 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.
89. Слюз Т. Життя диктує нові завдання / Т. Слюз // Казна України. – 2009. - № 2. – С. 5 - 6.
90. Стародубцева Л. Особливості перерахування коштів, які належать до власних надходжень бюджетних установ, вищим і підвідомчим установам та організаціям / Л. Стародубцева // Казна України. – 2017. - № 4. – С. 11 –

13.

91. Стоян В.І. Казначейська система виконання бюджетів / В.І. Стоян // Фінанси України. – 2012. - № 9. - С. 56-64.
92. Стоян В.І. Казначейська система виконання бюджету / В.І. Стоян, С.І. Юрій, М.Й. Мац. - Тернопіль: „Карт-бланш”, 2011. – 590 с.
93. Стоян В.І. Казначейська система: підручник / В.І. Стоян, О.С. Даневич, М.Й. Мац. - Київ: Центр учбової літератури, 2014. – 868 с.
94. Сушко Н.І. Модель казначейського обслуговування державного бюджету України в умовах застосування міжнародних стандартів бухгалтерського обліку / Н.І. Сушко // Збірник праць всеукраїнської науково-практичної конференції «Фінансова політика у системі соціально-економічного розвитку України». - К: Київський нац. торг.-екон. ун-т, 2013. – С. 118 -120.
95. Сушко Н.І. Повноваження казначейських органів в контексті реалізації положень бюджетного кодексу / Н.І. Сушко // Казна України. - 2012. - № 3. - С. 13-14.
96. Сушко Н. Модернізація системи управління державними фінансами у Грузії / Н. Сушко // Казна України. - 2012. - № 2(17). - С. 10-14.
97. Фалько Л.В. Особливості реалізації контрольних повноважень органів Державного казначейства України у сфері державних закупівель / Л.В. Фалько // Право і Безпека. - 2011. - № 2. - С. 293-298.
98. Харченко С.І. Повноваження органів Казначейства України з контролю дотримання бюджетного законодавства - запобіжник бюджетних правопорушень / С.І. Харченко // Фінанси України. - 2013. - С. 7-12.
99. Чуркіна І. Середньострокове бюджетне планування як механізм управління державними фінансами / І. Чуркіна // Казна України. – 2014. - № 1(28). – С. 23-25.

100. Шлапак О.В. Державні фінанси в сучасних умовах: проблеми стабілізації та антикризового управління / О.В. Шлапак // Фінанси України. - 2014. - № 4. - С. 7-31.
101. Шуляк П. Казначейство як система виконання бюджету України / П. Шуляк // Економіка. Фінанси. Право. - 2011. - № 3 - С. 15-20.
102. Юрій С.І. Казначейська система: підручник / С.І. Юрій, В.І. Стоян, О.С. Даневич. – Тернопіль: "Карт-бланш", 2006. – 818 с.
103. Якимов О.П. Вдосконалення механізму казначейського обслуговування Державних бюджетів / О.П. Якимов // Казна України. – 2009. – № 8. – С. 3-14.

ДОДАТКИ