

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів

Робота допущена до захисту

«__»_____200_р.

Зав. кафедрою _____()

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітньо-кваліфікаційного
рівня

зі спеціальності 8.0501.04 “Фінанси, банківська справа та страхування” за
програмою професійного спрямування «Державні та муніципальні фінанси»

НА ТЕМУ

“Проблеми казначейського обслуговування бюджетних коштів в умовах
економічної нестабільності на прикладі Державної казначейської служби
України”

Студента (ки) 6 курсу

Фінансово-економічного факультету

Білопранець Юлії Сергіївни.

Науковий керівник:

К.е.н. доцент кафедри фінансів

Курганська Елеонора Іванівна

Одеса – 2018 р.

АНОТАЦІЯ

на дипломну роботу Білопранець Ю.С на тему
«Проблеми казначейського обслуговування бюджетних коштів в умовах економічної нестабільності на
прикладі Державної казначейської служби України»
на здобуття освітньо-кваліфікаційного рівня магістра
за магістерською програмою «Державні та муніципальні фінанси»
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2018 рік

Дипломна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Метою роботи є становлення казначейської системи, а також економічна сутність доходів і видатків державного бюджету України. Об'єктом дослідження є проблеми казначейського обслуговування бюджетних коштів в умовах економічної нестабільності на прикладі Державної казначейської служби України. Предметом дослідження виступає бюджет України. У роботі розглядається обслуговування бюджету. Розглянуто сутність та особливості обслуговування бюджету. Здійснено аналіз доходів та видатків бюджету України.

Ключові слова: обслуговування бюджету, трансфери, доходи, видатки, казначейство.

SUMMARY

for the thesis Bilopranets Yuliia Serhiivna on the topic
«Problems of cash service of budget funds in the conditions of economic instability at the premises of the State
Service of Ukraine»
for obtaining an educational qualification level of a master's degree
for the Master Degree Program "Public Finances"
Odessa National University of Economics
Odessa, 2018

Thesis consists of introduction, three sections, conclusions, list of used sources and applications. The purpose of the work is the formation of the treasury system, as well as the economic substance of the revenues and expenditures of the state budget of Ukraine. The object of the research is the problems of cash service of budget funds in the conditions of economic instability at the premises of the State Service of Ukraine. The subject of the study is the budget of Ukraine.

The budget service is considered in this paper. The essence and features of budget servicing are considered. The analysis of incomes and expenditures of the budget of Ukraine is carried out.

Key words: budget servicing, transfers, revenues, expenditures, treasury

ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
РОЗДІЛ1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТІВ.....	7
1.1. Виконання бюджетів та роль органів казначейства в організації обслуговування бюджетів.....	7
1.2. Фактори впливу ефективності казначейського обслуговування бюджетів.....	23
1.3. Міжнародний досвід організації казначейського обслуговування бюджетів і можливості її використання в Україні.....	29
РОЗДІЛ2. АНАЛІЗ СУЧАСНОГО СТАНУ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТІВ.....	45
2.1. Аналіз стану виконання доходів бюджету органами Державної казначейської служби України.....	45
2.2. Аналіз казначейського обслуговування видатків через Державну казначейську службу.....	56
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ЧИННОЇ СИСТЕМИ ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ ЧЕРЕЗ ДЕРЖАВНУ КАЗНАЧЕЙСЬКУ СЛУЖБУ УКРАЇНИ.....	67
3.1 Проблеми переходу на дистанційне обслуговування коштів Державної казначейської служби України.....	67
3.2 Проблеми казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів за видатками	76
3.3 Шляхи вдосконалення казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів України	86
ВИСНОВОК.....	94
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....	96
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах сьогоденної фінансово-економічної кризи, значні валютні коливання та прямі загрози державі (і, включаючи фінансову безпеку), безпека надзвичайно важлива надійність та стабільність виконання головного фінансового плану – державний український бюджет. Цей процес складний і різноманітний. У ній грає роль Державне казначейство України. Невід'ємна частина функціонального-правового механізму регулювання фінансових потоків на національному рівні - це казначейська система.

Від швидкості, повноти та достовірності інформації у сфері бюджету залежить майбутня якість та ефективність прийнятих управлінських рішень в політичному рівні. Ніякої іншої системи бюджетного обслуговування крім Казначейства не надає можливості негайно надавати інформацію виконання бюджетів в контексті різних класифікацій. У той же час, зрозуміло, є шанси покращити процес обслуговування бюджету, що підтверджує важливість вибрана тема магістерської роботи.

Як показує практика - в сучасному політико-економічному комплексі серед членів органів Державної служби України. Найбільш активні учасники національного та регіонального менеджменту фінансових ресурсів через можливість використання прийнятих законодавчих рівнів, механізмів та процедур обслуговування всіх бюджетів - рівні.

У той же час, управління потоками бюджету в процесі впровадження бюджету є одним із найскладніших і в той же час актуальних питань, які впливає на всі верстви населення. Більш того, це незаперечно, що система управління процесом виконання бюджету є важливою гарантією розвитку економіки в

цілому. Це також підтверджує необхідність важливих наукових досліджень теоретичних, методичних та практичних проблем.

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження є розробка та підтримка теоретичних положень та практичних рекомендацій Державного казначейства України щодо вдосконалення процесу обслуговування бюджету.

Ця мета визначила необхідність сталого вирішення цих завдань:

- розкрити економічну сутність поняття " обслуговування бюджетів ", "виконання бюджету" та " касове виконання бюджетів " та роль органів казначейства в цих процесах;
- описати чинники та ризики, що впливають на ефективність системи обслуговування бюджетних коштів;
- узагальнити міжнародну практику обслуговування бюджету Казначейства та визначити конкретні можливості її використання в Україні;
- розкрити проблеми казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів за видатками;
- описати шляхи вдосконалення казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів України.

Важлива роль відводиться державному казначейству у соціально-економічному розвитку.

Об'єктом дослідження є процес обслуговування бюджету органом Казначейства України.

Предметом дослідження є проблеми казначейського обслуговування бюджетних коштів в умовах економічної нестабільності на прикладі Державної казначейської служби України.

Інформаційну базу дослідження складають закони України та нормативно-правові акти, інструкції та методики, що використовуються в процесі

обслуговування бюджету органом Казначейства України, наукові публікації вітчизняних та зарубіжних вчених, статистичні матеріали ДКСУ.

ВИСНОВОК

Державна казначейська служба України є головним фінансовим агентом, який реалізує функцію виконання бюджету. В результаті дослідження було встановлено, що виконання бюджету означає своєчасне та повне отримання всіх надходжень та здійснення всіх витрат, передбачених законом затвердженим планом. У той же час Казначейство України є не єдиним органом, який мобілізував фінансові ресурси держави. Однак роль Держмитслужби в управлінні бюджетними коштами залишається важливою, тому що ця послуга є надійним джерелом відповідної та достовірної інформації про стан та динаміку системи державних фінансів. Крім того, Казначейство України має велике значення в сучасних процесах фіскальної децентралізації (в контексті адміністративної реформи), оскільки безпосередньо розподіляє дохід між різними рівнями бюджетної системи.

Вивчення наукової літератури та чинного законодавства дозволило виявити неоднозначність трактувань понять «обслуговування бюджету», «виконання бюджету» та «касове виконання бюджету». Між ними немає чіткої межі, тому необхідність більш поглиблених досліджень з цієї проблеми закінчилася. Сформульовано авторське бачення цих понять." Обслуговування бюджету як етап бюджетного процесу означає набір взаємно узгоджених адміністративних процедур між ними та іншими процедурами управління державними фінансами.

Суть цих процедур - це запис бюджету, прогнозування доходів усіх типів, планування надходжень грошових коштів та відпливу, міжбюджетний перерозподіл, державний борг, бюджетні кредитні операції та формування належної звітності та здійснення фінансового контролю ".

Поняття «казначейське обслуговування бюджету» було сформульоване автором таким чином: управління грошовими потоками, що становлять

фінансовий фонд держави. Тому поняття виконання балансу "не є еквівалентним поняттю" бюджетна служба ": перша є частиною останнього. Технічне обслуговування бюджету включає в себе ряд операцій, які не відносяться до поняття" виконання " готівкового бюджету "- управління бюджетними коштами, прогнозування та планування грошових потоків, впровадження різних фінансових та інших заходів контролю.

Аналізуючи функціонування казначейської системи виконання бюджету в цілому, було виявлено численні фактори, які впливають на його ефективність. Проведено поділ цих факторів на дві великі групи - фактори прямого ефекту та фактори непрямой дії. З огляду на багаторівневу систему казначейства та різноманітність функцій, що виконуються органами ДКСУ, визначається, що на кожен окремий елемент впливає особливий набір факторів. Прямі фактори включають фактори, які безпосередньо впливають на казначейську систему, що, в свою чергу, може відповісти на деякі з них, крім того, керувати ними певним чином. У свою чергу, їх можна розділити на екстер'єри та інтер'єри. Зовнішні чинники включають прямі фактори, що впливають на систему казначейства, але не можуть бути їм керовані. Як наслідок, внутрішні фактори - це ті, на які можуть постраждати казначейські послуги.

Дослідження показали, що в Україні на сьогодні існує практика планування майбутнього державного бюджету. Крім того, практика виконання державного бюджету вказує на те, що процес є недосконалим, а фінансові звіти та аналізи щодо цього змінюються залежно від предметів їх підготовки.

Державна казначейська служба України є головним фінансовим агентом, який реалізує функцію виконання бюджету. В результаті дослідження було встановлено, що виконання бюджету означає своєчасне та повне отримання всіх надходжень та здійснення всіх витрат, передбачених законом затвердженим планом. У той же час Казначейство України є не єдиним органом, який мобілізував фінансові ресурси держави. Однак роль Держмитслужби в управлінні

бюджетними коштами залишається важливою, тому що ця послуга є надійним джерелом відповідної та достовірної інформації про стан та динаміку системи державних фінансів. Крім того, Казначейство України має велике значення в сучасних процесах фіскальної децентралізації (в контексті адміністративної реформи), оскільки безпосередньо розподіляє дохід між різними рівнями бюджетної системи.

Вивчення наукової літератури та чинного законодавства дозволило виявити неоднозначність трактувань понять «обслуговування бюджету», «виконання бюджету» та «касове виконання бюджету». Між ними немає чіткої межі, тому необхідність більш поглиблених досліджень з цієї проблеми закінчилася. Сформульовано авторське бачення цих понять. " Обслуговування бюджету як етап бюджетного процесу означає набір взаємно узгоджених адміністративних процедур між ними та іншими процедурами управління державними фінансами.

Суть цих процедур - це запис бюджету, прогнозування доходів усіх типів, планування надходжень грошових коштів та відпливу, міжбюджетний перерозподіл, державний борг, бюджетні кредитні операції та формування належної звітності та здійснення фінансового контролю ".

Поняття «казначейське обслуговування бюджету» була сформульована автором таким чином: управління грошовими потоками, що становлять фінансовий фонд держави. Тому поняття виконання балансу "не є еквівалентним поняттю" бюджетна служба ": перша є частиною останнього. Технічне обслуговування бюджету включає в себе ряд операцій, які не відносяться до поняття" виконання " готівкового бюджету "- управління бюджетними коштами, прогнозування та планування грошових потоків, впровадження різних фінансових та інших заходів контролю.

Неадекватний та своєчасний аналіз є однією з причин, чому фінансові звіти не були дотримані, і, отже, були знижені показники, що стосуються

результативності та ефективності. Крім того, практика виконання державного бюджету вказує на недосконалість процесу, а фінансові звіти та аналіз цих змін залежать від предметів їх підготовки. Це означає, що для цього виду аналізу немає єдиної методологічної та методологічної основи.

Аналізуючи функціонування казначейської системи виконання бюджету в цілому, було виявлено численні фактори, які впливають на його ефективність. Проведено поділ цих факторів на дві великі групи - фактори прямого ефекту та фактори непрямого дії. З огляду на багаторівневу систему казначейства та різноманітність функцій, що виконуються органами ДКСУ, визначається, що на кожен окремий елемент впливає особливий набір факторів. Прямі фактори включають фактори, які безпосередньо впливають на казначейську систему, що, в свою чергу, може відповісти на деякі з них, крім того, керувати ними певним чином. У свою чергу, їх можна розділити на екстер'єри та інтер'єри. Зовнішні чинники включають прямі фактори, що впливають на систему казначейства, але не можуть бути їм керовані. Як наслідок, внутрішні фактори - це ті, на які можуть постраждати казначейські послуги.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Бюджетний кодекс України. Прийнятий ВРУ 8 липня 2010 року. – К.: Істина, 2010. – 126 с
2. Седова, М. Л. Некоторые вопросы организации бюджетов в Российской Федерации / М. Л. Седова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2001. – № 1. – С. 7–10.
3. Акперов И. Г. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации : учеб. пособие / И. Г. Акперов, И. А. Коноплева, С. П. Головач. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 352 с.
4. Пантелеев А. Ю. Федеральное казначейство в системе управления финансами (на примере Ульяновской области) : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.10 "Финансы, денежное обращение и кредит" / А.Ю. Пантелеев. – Ульяновск, 2001. – 20 с.
5. Теребиленко Б. Н. Оптимизация финансовых потоков федерального казначейства : дис. ... канд. эк. наук : 08.00.10 / Теребиленко Борис Николаевич. – М., 2000. – 182 с
6. Фінансове право : навч. посіб. – К. : Центр навч. л-ри, 2004. – 248 с.
7. Казначейська система / С. І. Юрій, В. І. Стоян, М. Й. Мац. – Тернопіль : КартБланш, 2002. – 394 с.
8. Король, Е. А. О сущности понятий «бюджет», «исполнение бюджета» и «казначейское исполнение бюджета» [Электронный ресурс] / Е. А. Король. – Режим доступа: <http://bujet.ru/article/6318.php>.
9. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под общ. ред. А. Г. Грязновой. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 1168 с

10. Дем'янишин, В. Г. Виконання бюджетів: концептуалізація, проблеми та напрями удосконалення [Електронний ресурс] / В. Г. Дем'янишин // Соціально-економічні проблеми сучасного періоду України : зб. наук. пр. – 2008. – Вип. 4 (2). – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Aprer/2008_4_2M9.pdf.
11. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник / М. В. Романовский и др. ; под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – М. : Юрайт- Издат, 2006. – 543 с
12. Василик, О. Д. Державні фінанси України / О. Д. Василик, К. В. Павлюк. – К. : Центр навч. л-ри, 2004. – 608 с.
13. Государственный бюджет СССР : учеб. для вузов по спец. "Финансы и кредит" / М.К. Шерменев, П.С. Никольский, Ю.А. Вавилов и др. ; под ред. М.К. Шеременева. – 2-е изд., доп. и перераб. – М. : Финансы, 1978. – 408 с
14. Кудряшов В. П. Курс фінансів : навч. посіб. / В. П. Кудряшов. – К. : Знання, 2008. – 431 с
15. Указ Президента України «Про Державне казначейство України» від 27.04.1995 № 335/95 [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/335/95>
16. Сушко Н.І. Стан та особливості фінансового контролю в процесі виконання державного бюджету за видатками / Н. І. Сушко // Зб. пр. всеукр. наук.-практ. конф. «Сучасний стан та перспективи розвитку державного контролю та аудиту в Україні» / за заг. ред. проф. В.Д. Базидевича. – К.: 2009. – С. 366 – 368.
17. Фисенко А.И. Бюджетный маркетинг: теория, методология, практика : монографія / авт. предисл. Т. П. Данько. – Владивосток : Изд-во Дальневост. унта. – 2003. – 342 с
18. Самохіна М. Ефективність казначейського контролю / М. Самохіна // Казна України. – 2010. – №1. – С. 22–23.

19. Бюджетний моніторинг: Аналіз виконання бюджету за 2016 рік / [В.В. Зубенко, І.В. Самчинська, А.Ю. Рудик та ін.]; ІБСЕД, Проект «Зміцнення місцевої фінансової ініціативи (ЗМФІ-ІІ) впровадження», USAID. – К., 2017. – С. 90.
20. Адонін С.В. Особливості дефіциту державного бюджету України на сучасному етапі / Адонін С.В., Ізюмська В.А. // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. – 2015. – С. 108-111.
21. Пасечник Ю. В. Бюджетна система України: Навч. посіб. /Ю. В Пасечник – К.: Знання-Прес, 2006. – 607 с
22. Бабич А. М., Павлова Л. Н. Государственные и муниципальные финансы/ А. М Бабич, Л. Н. Павлова. - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2000. – 687 с.
23. Проць Н. В. Система видатків державного бюджету України: проблеми та необхідність оптимізації / Н. В. Проць // Фінансовий простір – 2016 № – 2 (22) – С.61-68
24. Wykonywanie budżetu państwa [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://www.eduteka.pl/doc/wykonywanie-budzetu-panstwa>
25. Wykonywanie budżetu państwa [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://funstuff.xcze.pl/4.php>
26. . Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні, Закон України [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.
27. Про схвалення Концепції розвитку державного внутрішнього фінансового контролю на період до 2017 року : Розпорядження КМУ від 24.05.2005 № 158-р [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/158-2005-%D1%80>
28. <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=146477>
29. <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/5515-17>
30. <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/719-18>

31. https://urist-ua.net/кодекси/бюджетний_кодекс_україни
32. Боровик П. М. Перспективи розвитку казначейської системи касового виконання бюджетів [Електронний ресурс] / П. М. Боровик, В. С. Вишнева // Інноваційна економіка. – 2012. – № 11. – С. 240–245. – Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/inek/2012_11/240.pdf
33. Історія казначейства. Казначейства зарубіжних країн. Казначейська система виконання бюджету / С. О. Булгакова, Л. В. Гізатуліна, Л. В. Єрмошенко, О. Т. Колодій ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – К., 2005. – 560 с.
34. Василик О.Д. Шляхи зміцнення фінансового становища держави / О.Д. Василик., К.В. Павлюк // Фінанси України. – 1998. – № 7. – С. 5–9.
35. Проць Н. В. Система видатків державного бюджету України: проблеми та необхідність оптимізації / Н. В. Проць // Фінансовий простір – 2016 № – 2 (22) – С.61-68
36. Державна служба статистики України. Офіційний сайт. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
37. Семено М. В. Дефіцит державного бюджету та шляхи його подолання. URL: <http://intkonf.org/semenom-v-defitsit-derzhavnogo-byudzhetu-ta-shlyahi-yogo-podolannya/>
38. Минфин. URL: <https://index.minfin.com.ua/>
39. Конкретні заходи держави в напрямку збільшення доходів державного бюджету можуть бути різнадходжень в системі доходів бюджету. *Молодий вчений*. 2017. №2(42). С. 243-247
40. Слободянюк Н.О., Шикор К.І. Проблемні питання формування дохідної частини бюджету: сучасні реалії. *Глобальні та національні проблеми економіки*. №15. С. 554-558
41. Концепція розвитку інформаційних технологій Державної казначейської служби України на 2015 – 2017 роки : лист ДКСУ від 18.02.2015 р. №17-10/202-2929. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://desn.gov.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=13046%3A-----

42. Ковалевич Д. А. Казначейське обслуговування бюджетів в сучасних умовах / Д. А. Ковалевич // Науково - теоретичний журнал Хмельницького економічного університету. - 2015. – Серія: Наука й економіка, Випуск 1(37). - С. 14-18.
43. Стоян В. І. Казначейська система : підручник / В. І. Стоян, О. С. Даневич, М. Й. Мац. – 3-тє вид. змін. й доп. – К. : Центр учбової літератури, 2014. – 868 с.з.
44. Голинський Ю.О. Модернізація інформаційної системи казначейського обслуговування бюджетів / Ю. О. Голинський, Л. М. Луців // Науковий Вісник Херсонського державного університету. – 2015. – Серія: Економічні науки, Випуск 15. Частина 5. – С. 149-152
45. П'ятаченко К. Централізоване сховище інформації та автоматизована система «ЄЗВІТ»: перші кроки / К. П'ятаченко // Казна України. - 2015. - №3. - С. 33-35.
46. Волчанська В.І. Удосконалення механізму казначейського виконання місцевого бюджету // В.І. Волчанська, О.І. Мінькова. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Volchans_Min.pdf.
47. Скоропад І.С. Шляхи вдосконалення казначейського обслуговування місцевих бюджетів за видатками // І.С. Скоропад, І.В. Макалюк / Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – Вип. 21.3. – С. 257-263.
48. Волчанська В.І. Шляхи удосконалення казначейського обслуговування місцевих бюджетів за видатками // В.І. Волчанська, О.О. Гоптарєва. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Volchanskai.pdf.
49. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/page>
50. Голинський Ю.О., Шиманська І.О. Проблеми та шляхи вдосконалення казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів України / Ю.О.

Голинський, І.О. Шиманська // Науковий вісник Ужгородської національної університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. Випуск №12/2017. Ч. 2. – Ужгород, 2017. – С. 169–172.

51. Науково-практичний коментар до Бюджетного кодексу України / За заг. ред. Ф.О. Ярошенка. – К. : Зовнішня торгівля ; УДУФМТ, 2010. – 243 с.

52. Положення про Державну казначейську службу України : Указ Президента України від 15 квітня 2015 р. № 215.

53. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://pidruchniki.com/1029022846097/ekonomika/kaznacheyske_obsługovuvannya_by_udzhetnih_koshtiv.

54. Габа І. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів: переваги і недоліки / І. Габа // Все про бухгалтерський облік. – 2010. – № 9. – С. 20–22

55. Фесик О.М. Вдосконалення казначейського обслуговування місцевих бюджетів за доходами / О.М. Фесик, І.А. Зав'ялова [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.intkonf.org.

56. Душина О. Казначейське обслуговування Державного бюджету України: реалії та шляхи вдосконалення // Управління розвитком. – 2012. – № 17. – С. 67–68.

57. Скоропад І.С., Макалюк І.В. Шляхи вдосконалення казначейського обслуговування місцевих бюджетів за видатками / І.С. Скоропад, І.В. Макалюк // Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – № 21(3). – С. 257–263.

58. Чолач С.С. Удосконалення механізму управління коштами місцевих бюджетів України в умовах децентралізації влади / С.С. Чолач [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.economy.nayka.com.ua>

59. Щербань О.Д. Напрями удосконалення формування доходів місцевих бюджетів / О.Д. Щербань // Вісник економіки транспорту і промисловості. – 2013. – № 41. – С. 74–79.