

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

Кафедра фінансів

**РЕФЕРАТ**

**кваліфікаційної роботи**

**на здобуття освітнього ступеня магістра**

зі спеціальності «Фінанси, банківська справа та страхування»

(шифр та найменування спеціальності)

за магістерською програмою професійного спрямування

«Державні та муніципальні фінанси»

(назва магістерської програми)

на тему: « Проблеми казначейського обслуговування бюджетних коштів в умовах економічної нестабільності на прикладі Державної казначейської служби України »

(назва теми)

**Студента (ки) 6 курсу**

**Фінансово-економічного факультету**

**Білопранець Юлії Сергіївни.**

**Науковий керівник:**

**К.е.н. доцент кафедри фінансів**

**Курганська Елеонора Іванівна**

ОДЕСА – 2018 року.

## **ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ**

**Актуальність теми.** В умовах сьогоденішньої фінансово-економічної кризи рецесія, 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.

**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;
- визначити особливості бюджетного механізму казначейських послуг в Україні;
- підтримати заходи щодо вдосконалення внутрішнього контролю в казначейській системі;

Важлива роль відводиться державному казначейству у соціально-економічному розвитку.

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

**Предметом дослідження** є теоретичні, методичні та прикладні аспекти організації казначейського обслуговування бюджету.

**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.

**Структура та обсяг роботи.** Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та 4-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 151 сторінок. Основний зміст викладено на 103 сторінках. Робота містить 9 таблиць, 7 рисунків.

## ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «Теоретичні основи організації казначейського обслуговування бюджетів.» розглянуто сутність казначейського обслуговування бюджетів, визначення чинників, що впливають на ефективність казначейського обслуговування бюджетів, а також міжнародна практика організації казначейського обслуговування бюджетів і можливості її використання в Україні .

У другому розділі «*Аналіз, оцінка та сучасний стан обслуговування бюджету органом Державної казначейської служби України.*» проаналізовано стан виконання доходу бюджету органом Державної казначейської служби України, аналіз казначейського обслуговування видатків через Державну казначейську службу.

У третьому розділі «Удосконалення чинної системи обслуговування бюджетних коштів через Державну казначейську службу України.» розглянуто проблеми переходу на дистанційне обслуговування коштів Державної казначейської служби України, проблеми казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів за видатками та шляхи вдосконалення казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів України.

## 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. 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.

## **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 бюджетних коштів.. Здійснено аналіз доходів та видатків бюджету України.

**Ключові слова:** обслуговування бюджету, трансферти, 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 unstability 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.