

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

“ ” (підпис)
_ 2018 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: «Казначейська система: проблеми та перспективи розвитку»

Виконавець:
студентка ЦЗФН факультету
Коваленко М. Є.

/підпис/

Науковий керівник:
к.е.н., доцент Курганська Е.І.
/підпис/

ОДЕСА – 2018

АНОТАЦІЯ

Студентки 6 курсу ЦЗФН

Коваленко Марії

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра на тему «Казначейська система: проблеми та перспективи розвитку» зі спеціальності «Фінанси, банківська справа та страхування» за магістерською програмою «Державні та муніципальні фінанси», Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2018 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 розрві 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

Kovalenko Maryia

qualifying work for obtaining an educational master's degree
on the topic "Treasury system: problems and prospects of development "
from the specialty "Finance, Banking and Insurance" under the Master's Program "State and Municipal Finance"

Odessa National Economic University

Odessa, 2018

This 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 Odessa 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	10
1.1. Сутність казначейської системи	10
1.2. Етапи становлення та розвитку казначейської системи обслуговування бюджету за видатками	15
1.3. Організаційно-правові основи діяльності Державної казначейської служби	25
РОЗДІЛ II. ПРАКТИКА КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО ТА МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ НА ПРИКЛАДІ ДКСУ	35
2.1. Моніторинг казначейського обслуговування Державного та місцевих бюджетів на прикладі ДКСУ	35
2.2. Аналіз руху бюджетних коштів на рахунках, відкритих в Головному управлінні Державної казначейської служби України в Одеській області	42
2.3. Моніторинг надання позичок з Єдиного казначейського рахунку на покриття тимчасових касових розривів по Одеській області	54
РОЗДІЛ III. ОПТИМІЗАЦІЯ ПРОЦЕСУ УПРАВЛІННЯ ВИДАТКАМИ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ	65
3.1. Напрями вдосконалення казначейського обслуговування за видатками	76
3.2. Адаптація зарубіжного досвіду для вдосконалення системи казначейського обслуговування в Україні	86
ВИСНОВКИ	82
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	84
ДОДАТКИ	100

ВСТУП

Актуальність теми. У 2018 році виповнюється двадцять три роки з моменту заснування казначейської системи та самого казначейства як інструменту перерозподілу фінансових ресурсів та контролю за цільовим використанням бюджетних коштів. За час свого існування система казначейства зазнавала багато трансформацій та перетворень, пройшла важкий шлях становлення, розвитку й вдосконалення.

Було досягнуто чіткого перерозподілу видатками бюджетів , насамперед, на соціально значущі програми, невідкладні заходи, що допомагає у найкоротші терміни здійснювати оптимізацію та, при потребі, лімітування бюджетних витрат, забезпечено контроль за цільовим витрачанням бюджетних коштів, надано позички на покриття тимчасових касових розривів за допомогою механізмів казначейського обслуговування бюджетів під час випробувань економіки держави економічною кризою та різного роду надзвичайними ситуаціями, все це досягнуто та до сьогодні досягається за допомогою механізму системи казначейства[моногр : система казначейства]. Завдяки достовірності, прозорості , а також різноплановості облікової бази даних про виконання бюджетів всіх рівнів є механізми перспективного планування фінансових потоків, їх коригування(якщо виникає потреба).

Система казначейства дозволяє максимально точно прогнозувати ресурси держави для прийняття управлінських та стратегічних рішень. Чітка та скоординована діяльність органів Державної казначейської служби України спрямована на забезпечення своєчасного надходження та цільового використання державних ресурсів, чим досягається розв'язання важливих

завдань бюджетної політики держави щодо розбудови економіки та здійснення відповідних реформ.

Саме сьогодні при визначенні курсу України в політичній та економічній сферах щодо напрямків подальшого руху країни, аналіз казначейської системи виконання бюджетів має дати відповіді щодо можливості здійснення соціальних та економічних зрушень для розбудови та відродження економіки. Дослідження проблеми казначейського виконання Державного бюджету проводилося багатьма науковцями та фахівцями в цій сфері, такими як С.О. Булгакова [6,7,8,9], П.Г. Петрашко [54], В.І. Стоян [82,83,84], С.І. Юрій [94], О.О. Чечуліна [90], Е.І.Курганська[55], Р.Т. Макуцький [39], П.М. Боровик [5] та інших. Для такої багатогранної системи, що зазнає постійних змін та оперативно реагує на всі тенденції економіки країни досліджень не може бути забагато, вони повинні проводитися різнопланово з різних напрямків діяльності казначейства.

Зосередження на вивченні казначейського обслуговування за видатками Державного бюджету викликано в першу чергу тим, що найбільший обсяг зведеного бюджету держави припадає саме на Державний бюджет. Саме тому, стан процесу управління видатками Державного бюджету впливає за загальну картину виконання бюджетів всіх рівнів.

Тема магістерської роботи є показовою з огляду на те, що розпочиналося застосування казначейської системи в Україні саме з обслуговування коштів загального фонду Державного бюджету.

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 проблеми

Завдання дослідження:

- висвітлити сутність казначейської системи;
- дослідити етапи становлення та розвитку казначейської системи обслуговування бюджету за видатками;
- 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 рух бюджетних коштів на рахунках, відкритих в Головному управлінні Державної казначейської служби України в Одеській області;
- 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 Казначейська система, проблеми та перспективи розвитку

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 розпорощенню 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 поживати економічні процеси, особливо у кризові періоди, заощадження бюджетних коштів за рахунок отримання відсотків від розміщення тимчасово вільних фінансових ресурсів, розвиток ринку державних цінних паперів.

Методологічна основа роботи. При написанні роботи для забезпечення повноти та достовірності здійсненого аналізу використовувались загальнонаукові і спеціальні методи, що дозволили зробити багатofакторний 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.

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

Новизна та практичне значення одержаних результатів. Отримані результати дозволяють побачити проблему управління бюджетними коштами Головного управління Державної казначейської служби України в Одеській області та Державної казначейської служби України в контексті конкретних проблем та напрямів розвитку.

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 (95 найменувань) та 12-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 117сторінок. Основний зміст викладено на сторінках. Робота містить 5таблиць, 14 рисунків.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

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.

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».

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.

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.

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. Батура О.В. Державне казначейство України: місце і роль у виконанні бюджету / О.В. Батура // Фінанси України. – 2012. - № 11. - С. 3-10.
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. Булгакова С.О. Історія казначейської справи / С.О. Булгакова. – Київ: КНТЕУ, 2010. – 136 с.
4. Булгакова С.О. Казначейство зарубіжних країн: Навч. посіб. / С.О. Булгакова. – Київ: КНТЕУ, 2000. – 82 с.
5. Булгакова С.О. Казначейська система виконання бюджету / С.О. Булгакова, Л.В. Єрмошенко, Н.І. Сушко. – Київ: КНТЕУ, 2011. – 417 с.
6. 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.
7. 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.
8. Воловенко Е. Проблемні питання модернізації державних фінансів / Е. Воловенко // Казна України. - 2010. - №1. - С. 13-15.
9. [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.](#)

10. 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.
11. Голинський Ю.О. Ефективність контролю органами казначейства за використанням бюджетних коштів / Ю.О. Голинський // Економіка. Фінанси. Право. - 2013. - № 8. - С. 37-40.
12. Даневич О. Державна казначейська служба України: нові завдання та більша відповідальність / О. Даневич // Казна України. – 2012. - № 1(16). – С. 6-9.
13. Дишлева А.М. Бюджетна політика в умовах циклічного розвитку економіки / А.М. Дишлева // Наукові праці Науково-дослідницького фінансового інституту. - 2013. - № 3. - С. 59-67.
14. Дмитренко Г. Основні напрями бюджетної політики: трансформація ролі бюджетному процесі / Г. Дмитренко // Вісник Національної академії державного управління при Президентіві України. - 2013. - № 2. - С. 78 – 85.
15. Душина О. Казначейське обслуговування Державного бюджету України: реалії та шляхи вдосконалення / О. Душина // Управління розвитком. - 2012. - № 17. - С. 67-68.
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. Дьяченко Я.Я. Теоретико-методологічні основи забезпечення цільового використання бюджетних коштів / Я.Я. Дьяченко // Фінанси України. - 2010. - № 2. – С. 13.
21. Жибер Т.В Державне казначейство України, становлення, проблеми, перспективи / Т.В. Жибер // Фінанси України. – 2001. - № 1. – С. 40-46.
22. 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.
23. 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.
24. Kurganskaya E. 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**
25. Луніна І. О. Проблеми й перспективи розвитку системи державних фінансів в Україні / І. О. Луніна // Фінанси України. - 2010. - №2. – С2-3

26. 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
27. Макаренко Є. В. Бюджетний дефіцит в умовах світової фінансової кризи / Є.В. Макаренко // Економіка та держава. - 2010. - № 10. - С.72-74
28. Макуцький Р.Т. Особливості реформування процедури казначейського обслуговування держбюджету // Актуальні проблеми економіки. – №1(55). – 2008. – С.38-47
29. Методичні рекомендації щодо переліку підтвердних документів для реєстрації бюджетних зобов'язань та проведення платежів: наказ Державної казначейської служби України від 29.04.2013 №68.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0
30. 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
31. Михайленко С. В. Міжнародний досвід планування бюджету / С. В. Михайленко // Актуальні проблеми економіки. - 2010. - № 9. - С.215-222
32. Михайлова С.В. Шляхи вдосконалення казначейської системи виконання Державного бюджету / Михайлова С.В. // Вісник Української Академії державного управління при Президентіві України. – 2011. - №2. - С.125-130

- 33 М'яковський А.І. Стратегічні напрями розвитку системи управління державними фінансами / М'яковський А.І. // Фінанси України. - 2013. - №8. - С.7-18
- 34 М'яковський А.І. Бюджетна політика як складова соціально-економічного розвитку країни / А.І. М'яковський, І. Чугунов // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. - 2010. - № 5. - С.5-14
- 35 М'яковський А. І. Бюджетний кодекс України в контексті бюджетної реформи / А. І. М'яковський // Фінанси України. - 2009. - № 8. - С.3
- 36 Небрат В. Історичний досвід становлення державного бюджету / В. Небрат // Вісник Тернопільського національного економічного університету. - 2010. - 2. - С.61-82
- 37 Нікуліна Т.О. Проблеми та шляхи удосконалення діяльності органів Державного казначейства України / Т.О. Нікуліна // Економікс. - 2010. - № 9. - С.3-5
- 38 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
- 39 Огданський М. Країні потрібна сучасна, динамічна система моніторингу виконання бюджету / М. Огданський // Казна України. - 2011. - № 2. - С.40-43
- 40 Осипчук Л.Л. Организация исполнения государственного бюджета (экономико-правовой аспект): Курс лекций / Осипчук Л.Л. – Київ: МАУП. -1999. С.65

- 41 Павлюк К.В. Розвиток казначейської системи виконання Державного бюджету / К.В. Павлюк // Фінанси України. - 2008. - №2. - С.89
- 42 Пасічник Ю.В. Бюджетна система України: Навчальний посібник / Ю.В. Пасічник // Міністерство освіти і науки України. - Знання, 2008. - С.670.
- 43 Петрашко П.Г. Казначейська справа / Петрашко П.Г., Чечуліна О.О., Александров В.Т. – Київ: АВТ. – 2010. - 287с.
- 44 Пилипенко Н. М. Управління державними фінансами за допомогою органів казначейства / Н. М. Пилипенко // Держава та регіони. - 2013. - №2. - С.90-94
- 45 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
- 46 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
- 47 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

- 48 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
- 49 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
- 50 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
- 51 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
- 52 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

- 53 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
- 54 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
- 55 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
- 56 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
- 57 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
- 58 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

- 59 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

- 60 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

- 61 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

- 62 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

- 63 Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закупаються 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

- 64 Прокоф'єв С.Е. Казначейская система исполнения бюджета Франции / Прокоф'єв С.Е. // Бюджет. – 2003. - №6. – С.20-22
- 65 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
- 66 Рибак С.О. Бюджетна стратегія в контексті структурних реформ / С.О. Рибак // Фінанси України. - 2010. - №12. - С.32
- 67 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
- 68 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
- 69 Сенченко Т. Щодо проблем спрощення казначейського обслуговування бюджетів / Сенченко Т // Казна.- 2009.- №9. – С.17-19
- 70 Стефанюк І.Б. Оцінка управління бюджетними коштами у світлі вимог нового Бюджетного кодексу / І.Б. Стефанюк // Фінанси України. - 2010. - № 11. - С.31-36
- 71 Стоян В.; Казначейська система виконання бюджетів / Стоян В.І. // Фінанси України. – 2012. - №9. - С.56-64
- 72 Стоян В.І. Казначейська система виконання бюджету / Стоян В.І., Юрій С.І., Мац М.Й . - Тернопіль: „Карт-бланш” – 2011. - 590с.

- 73 Стоян В.І. Казначейська система: підручник 3-тє видання, змінєне й доповненє / Стоян В.І., Данєвич О.С., Мац М.Й., - Київ : Центр учбової лїтератури -2014. – 868с.
- 74 Сушко Н.І. Ключові напрями реалїзацї модернїзацї системи бухгалтерського облїку та фїнансової звітностї у державному секторї// Проблемы повышєния эффєктивности функционирования предприятий различных форм собственности: СБ. научн. Тр. – Вып. 1. Т. II/ НАН України. Ин-т економїки пром-сти; Рекло.: Булїєв И.П. (отв. Рєд..) и дл. – Донецк 2008. – 296 с., с. 24-39, ББК У9(4УКР) 29.
- 75 Стаффорд Ентонї. - Наука управлїння. - Management science: the business use of operations research / пер. Л. Л. Какунина. — М.: Енергїя, 1971. — Т. 762. — С.112
- 76 Теория экономїческих механизмов (Нобєлевская премия по економїке 2007 г. часть №1) (<http://instituciones.com/theories/259-2007-1.html/>)
- 77 Флїссак і.Проблемні питання ,які виникають при здїйсненні розрахунково- касового облужовування розпорядникїв та одержувачїв бюджетних коштів// Казна України. - 2010. - № 5
- 78 Хорунжак Н. М. Шляхи удосконалення фїнансового контролю в системї державного казначейства / Н. М. Хорунжак // Нацїональний унїверситет харчових технологїй. - 2009. - №30. – С.117-120
- 79 Чечулїна О.О. Контроль бюджетних повноважень при виконаннї бюджетїв / О.О. Чечулїна // Фїнанси України. – 2007. – №6. – С.64-68
- 80 Чуркїна І. Серєдньострокове бюджетне планування як механїзм управлїння державними фїнансами / Чуркїна І. // Казна України – 2014. - №1(28). – С.23-25.
- 81 Шлапак О.В. Державні фїнанси в скчасних умовах: проблеми стабїлізацї та антикризового управлїння / Шалапак О.В. // Фїнанси України. - 2014. - №4. - С.7-31
- 82 Шуляк П. Казначейство як система виконання бюджету України / Шуляк П. // Економїка.Фїнанси.Право. -2011. - №3 - С.15-20
- 83 Юрїй С.І. Казначейська система : підручник, вид. 2-ге / С.І. Юрїй, В.І.

- Стоян, О.С. Даневич – Тернопіль "Карт-бланш" - 2006. – 818с.
- 84 Якимов О.П. Вдосконалення механізму казначейського обслуговування Державних бюджетів/ Якимов О.П. // Казна. – 2009. – №8. – С. 3-14
- 85 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.
- 86 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.
- 87 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.
- 88 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.
- 89 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.

- 90 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.
- 91 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.
- 92 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.
- 93 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.
- 94 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.

- 95 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.