

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_  
“ ” (підпис)  
\_ 2020 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА  
на здобуття освітнього ступеня магістра  
зі спеціальності 072: «Фінанси, банківська справа та страхування»  
за магістерською програмою професійного спрямування: «Державні та  
муніципальні фінанси»

на тему: «Проблеми функціонування казначейської системи в сучасних  
умовах»

Виконавець:  
студентка бзф8м групи ЦЗФН  
Кіссе А.А.

Науковий керівник:  
К.е.н., доцент  
Курганська Е.І.

ОДЕСА – 2020

## АНОТАЦІЯ

Анотація кваліфікаційної роботи магістра  
студентки бзф8м групи ЦЗФН Кіссе Анастасії Антонівни,  
на тему «Проблеми функціонування казначейської системи в сучасних  
умовах»,  
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі  
спеціальності 072: «Фінанси, банківська справа та страхування» за  
магістерською програмою ««Державні та муніципальні фінанси»,  
Одеський національний економічний університет  
м. Одеса, 2020 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження: система казначейського обслуговування бюджетів.

Предмет дослідження: дослідження є пошук шляхів вдосконалення та вирішення проблем казначейського обслуговування в сучасних умовах. В другому розділі проаналізовано сучасний стан обслуговування бюджетів державною казначейською службою України.

У роботі розглядаються проблеми функціонування казначейської системи. Запропоновано шляхи вирішення проблем функціонування казначейської системи.

Ключові слова: Державна казначейська служба, казначейська система, місцеві бюджети, державний бюджет, асигнування, видатки доходи, єдиний казначейський рахунок.

## ANNOTATION

Students of the бзф8м group of the center for correspondence education  
Kisse Anastasiya,  
«The Problems of the treasury system functions in modern conditions»  
thesis for Master degree in specialty  
072: «Finance, Banking and insurance» under the program «State municipal  
finances»,  
Odessa National Economic University  
Odessa, 2020

Thesis consists of three chapters. Object of research: the system of the treasury service of budgets

Subject of research is for ways to improve and solve the problems of the treasury services in modern conditions

Diploma thesis deals with problems of the treasury system functions in modern conditions. The second section analyzes the current state of Budget Services by the State Treasury Service of Ukraine. The paper considers the problems of functions of the treasury system. Ways to solve the problems of the treasury system are suggested.

Keywords: State Treasury Service, treasury system, local budget, state budget, allocations, expenditures, revenues, single treasury account.

## ЗМІСТ

ВСТУП	5
РОЗДІЛ I. ПРОБЛЕМИ ФУНКЦІОНУВАННЯ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СИСТЕМИ ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТІВ	9
1.1. Економічна сутність казначейської системи Проблеми переходу на систему дистанційного обслуговування бюджету в казначейській системі	9 16
1.2. Проблемні питання функціонування казначейської системи	20
1.3. Фактори впливу на діяльність казначейської служби	33
1.4. Висновки до розділу I.	38
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ СУЧАСНОГО СТАНУ ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТІВ ДЕРЖАВНОЮ КАЗНАЧЕЙСЬКОЮ СЛУЖБОЮ УКРАЇНИ	40
2.1. Аналіз впливу макроекономічних показників на навантаженість ЄКР ДКСУ	40
2.2. Моніторинг залишків коштів на балансовому рахунку ДКСУ в умовах переходу на СДО	52
2.3. Аналіз заходів запобігання бюджетним правопорушенням в сучасних умовах (на прикладі Одеської області)	60
2.4. Висновки до розділу II	66
РОЗДІЛ III. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СИСТЕМИ ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТІВ	69
3.1. Імплементация досвіду казначейського обслуговування бюджетів розвинених країнах	69
3.2. Шляхи вдосконалення казначейського обслуговування бюджетів в сучасних умовах	78
3.3. Висновки до розділу III.	88
ВИСНОВКИ ТА РЕКОМЕНДАЦІЇ	92
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	105
ДОДАТКИ	113

## ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

ДКС – Державна казначейська служба

УДКСУ – управління Державної казначейської служби України

МУ ДКСУ – міське управління Державної казначейської служби

ГУ ДКСУ - головні управління Державної казначейської служби

ГРК – головні розпорядники коштів

ЄКР - Єдиний казначейський рахунок

СДО – система дистанційного обслуговування

ЄС – Європейський союз

ДФІ – Державна фінансова інспекція

ДБУ- Державний бюджет України

## ВСТУП

Актуальність теми. Швидкі зміни в економічній сфері та політичному житті країни вимагають від Уряду застосування фінансових важелів регулювання економічною ситуацією щодо направлення фінансових потоків.

Особливо актуальним стає питання управління бюджетними коштами та проблеми казначейського обслуговування за ними саме в сучасних умовах, в умовах пандемії, економічної кризи, політичної кризи, в умовах переходу на систему дистанційного обслуговування

Дослідженнями проблем казначейського обслуговування Державного бюджету займалися видатні науковці та фахівці у вказаній сфері, такі як С.О. Булгакова [6,7,8,9], П.Г. Петрашко [54], В.І. Стоян [82,83,84], С.І. Юрій [94], Е.І.Курганська, О.О. Чечуліна [90], К.В. Павлюк [52], Р.Т. Макуцький [39], П.М. Боровик [5], В.С. Вишнева [5] та ін. тощо

Разом з тим, в сучасних умовах недостатньої уваги приділено питанням електронного документообігу та проблемам та перевагам впровадженої системи дистанційного обслуговування в казначейській системі як організаційній структурі.

Тема магістерської роботи, нашого наукового дослідження являється відносно показовою з огляду на ті аспекти, що вона розглянута в двох напрямках-теоретичному та прикладному.

Рекомендації щодо дослідження проблем функціонування казначейської системи в сучасних умовах в цілому по країні та локально на рівні управлінь обласного значення:

Державна казначейська служба України та визначення проблемних питань, позитивних змін завдяки впровадженню СДО , забезпечили розробку пропозицій в площині виявлення проблем функціонування казначейської системи в сучасних умовах та визначення напрямів щодо їх вирішення;

мають загальнодержавний характер, потребують вирішення на загальнодержавному рівні.

Мета і завдання дослідження. Метою є пошук шляхів вдосконалення та вирішення проблем казначейського обслуговування в сучасних умовах.

Завдання, які були поставлені на початку дослідження:

- дослідити економічну сутність казначейської системи;
- виявити проблеми переходу на систему дистанційного обслуговування бюджету в казначейській системі;
- виявити проблемні питання функціонування казначейської системи;
- виділити фактори впливу на діяльність казначейської служби;
- здійснити аналіз впливу макроекономічних показників на навантаженість ЄКР ДКСУ;
- провести моніторинг залишків коштів на балансовому рахунку ДКСУ в умовах переходу на СДО;
- проаналізувати залишки коштів на балансовому рахунку ДКСУ в сучасних умовах (на прикладі Одеської області);
- розглянути аспекти адаптації та імплементації досвіду казначейського обслуговування бюджетів розвинених країнах;
- визначити шляхи вдосконалення казначейського обслуговування бюджетів в сучасних умовах.

Об'єкт дослідження: система казначейського обслуговування бюджетів.

Предмет дослідження: дослідження є пошук шляхів вдосконалення та вирішення проблем казначейського обслуговування в сучасних умовах.

Методологічну основу роботу складають загальнонаукові та спеціальні підходи та методи, що застосовувалися при написанні магістерської роботи, якнайкраще дозволили дослідити проблеми функціонування казначейської системи в сучасних умовах та розробити шляхи їх вирішення:

- аналітичний метод та метод порівняння дозволили здійснити аналіз впливу макроекономічних показників на навантаженість ЄКР ДКСУ; провести

моніторинг залишків коштів на балансовому рахунку ДКСУ в умовах переходу на СДО; проаналізувати залишки коштів на балансовому рахунку ДКСУ в сучасних умовах (на прикладі Одеської області);

- методи класифікації та синтезу дозволяють вибудувати систему оцінювання процесу казначейського виконання Державного бюджету та місцевих бюджетів в аспекті основних економічних показників;

- метод порівняння дозволив здійснити аналіз отриманих результатів за часовими, якісними та відносними показниками;

- графічний метод якнайкраще та повно дозволив продемонструвати отримані під час дослідження результати виявлення проблем функціонування казначейської системи в сучасних умовах та розробити шляхи їх вирішення.

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

Новизна та практичне значення одержаних результатів. Отримані результати дозволили поглянути на проблеми функціонування казначейської системи в сучасних умовах та розробити шляхи їх вирішення в контексті конкретного територіального органу Державної казначейської служби України та ДКСУ в Одеській області.

Зосередження саме на проблемах функціонування казначейської системи в сучасних умовах та розробки шляхів їх вирішення за умов застосування власного практичного досвіду участі у цьому процесі протягом останніх 10-ти років дозволили поглянути на проблеми функціонування казначейської системи в сучасних умовах зсередини. Це, в свою чергу, надало змогу розробці конкретних рекомендацій щодо поліпшення шляхів вирішення проблем функціонування казначейської системи в сучасних умовах сьогодні, тут і зараз, без здійснення глобальних змін самої системи на макрорівні та мікрорівні.

Наразі, запропоновані в магістерській роботі пропозиції щодо вирішення проблем функціонування казначейської системи в сучасних умовах можуть бути втілені в роботу органів ДКСУ та ГУДКСУ в Одеській області без додаткових фінансових вкладень, що має важливе значення в сучасних умовах, в умовах кризових явищ на фоні пандемії, на фоні локдауну, в період жорсткої економії бюджетних коштів та оптимізації витрат бюджету.

Опис структури роботи. Завдання поставлені на початку дослідження визначили структуру роботи: вступ, три розділи, які вміщують 9 підрозділів, висновки та пропозиції. Обсяг роботи складає 125 сторінок, з них 101 сторінка основного тексту. Список використаних джерел містить 88 найменувань. У роботі вміщено 26 рисунків та 9 таблиць. Зміст роботи доповнений додатковим матеріалом, викладеним у 11 додатках.



## ВИСНОВКИ

Міцність фінансової системи країни, насамперед, залежить від здатності оперативно реагувати на зміни в економічному та соціальному середовищі, що сприяє подальшому розвитку економіки. Така мета досягається лише за умови ефективного управління наявними фінансовими ресурсами, що дозволяє здійснювати поточні видатки Державного бюджету в межах його доходів, нагромаджувати грошові ресурси для реалізації державних програм і погашення зобов'язань, мати змогу оперативно реагувати на зміни економічної ситуації, протистояти розпорошенню коштів на чисельних рахунках установ, міністерств, відомств, комерційних банків.

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

Дослідження сучасного стану управління бюджетними коштами з продовженням адаптаційного періоду впровадження системи СДО в казначейську систему в сучасних умовах, особливо гостро та актуально це звучить в умовах політичної кризи,- дозволило визначити та виділити основні фактори впливу та ризики, що супроводжують процес казначейського обслуговування, та виділити основні висновки, основні тези в вищевказаному контексті:

1. Було оптимізовано процес казначейського обслуговування шляхом впровадження централізованих підходів в площині забезпечення та введення в експлуатацію тестової версії програмного забезпечення АС

### “Є-Казна ДБ”

2. Визначено високу оборотність вхідних/вихідних потоків, які перерозподіляються в системі та за допомогою СДО, що накладає підвищений рівень відповідальності та потребує тотального контролю за його ефективним використанням та експлуатацією.

3. Розвиток казначейської системи, її зростаючі вимоги та фінансові можливості постійно породжують як кількісні зміни інформаційного середовища (постійне підвищення обсягу оброблюваної інформації, кількісне збільшення виконуваних функцій), так і якісні (розширення функціоналу вирішуваних завдань, оновлення інформаційних технологій, зміни параметрів функцій та ін.).

Виявлені проблеми, переваги, шляхи вирішення в аспекті деяких гострих проблем дозволило виділити основні напрями розвитку казначейської служби в сучасних умовах на фоні пандемії та переходу з її результатами в позитиві та негативі – системи дистанційного обслуговування.

Магістерське дослідження дозволило виділити той напрям новацій, за допомогою яких автоматизовані системи для функціонування єдиного інформаційного простору забезпечують та охоплюють всю бюджетну сферу, всіх учасників бюджетного процесу (розпорядників та одержувачів).

Наразі, в результаті проведеного аналізу та дослідження результатів впровадження при переході на СДО ми не помітили та не відзначили суттєвого зменшення проблем функціонування казначейської системи в сучасних умовах.

Згодом, єдиний інформаційний простір бюджетної сфери як основа сучасних інформаційних новаційних технологій з переліком включених опцій задля забезпечення оптимізації бюджетного обліку та якості фінансового контролю з його подальшим ефективним управління бюджетними коштами на державному й регіональному рівні – забезпечить вирішення ряду проблем, проте, не в сучасних умовах.

Також ми виявили результати запровадження електронного казначейства з застосуванням саме цих нових принципів використання передових інформаційних технологій:

- достовірності інформації та застосування електронного цифрового підпису;
- єдиних технічних стандартів та сумісності;
- конфіденційності та інформаційної безпеки.

Підсумовуючи викладене, необхідно наголосити, що процес активного запровадження інноваційних складових казначейського обслуговування створив надійне підґрунтя щодо значного підвищення ефективності в площині реалізації контрольних функцій системи казначейства.

Дослідження можливостей використання в казначейській системі новітніх технологій, що активно впроваджуються в даний час майже на всіх сегментах фінансового ринку, зокрема, технології розподіленого реєстру, основними перевагами якої є надійність та прозорість і яка, у випадку її використання в системі казначейства, здатна забезпечити найвищий рівень ефективності контрольних функцій в операціях з коштами місцевих бюджетів.

Слід зазначити, що важливим проривом в розвитку й забезпеченні єдиного інформаційного простору в казначейській системі було прийняття концептуальних підходів розвитку інформаційних технологій казначейської служби.

Наявність сучасних інформаційних технологій стає саме тим інструментом, що дозволив забезпечити формування високотехнологічного суспільства.

Наряду з нововведеннями, ми виявили позитивні результати впровадженого електронного казначейства- за допомогою застосованих новітніх принципів в використанні передових інформаційних технологій:

- забезпечення єдиних технічних стандартів та сумісності;
- забезпечення простоти та впорядкованості;
- забезпечення достовірності інформації;
- забезпечення щодо застосування електронного цифрового підпису;
- забезпечення конфіденційності;
- забезпечення інформаційної безпеки на всіх рівнях;
- забезпечення максимальної інтеграції стосовно інформаційних ресурсів органами державної влади;
- забезпечення доступності;
- забезпечення прозорості інформації;
- забезпечення процесу відмово стійкості в разі недотримання бюджетної дисципліни та здійснення бюджетних правопорушень;
- забезпечення гарантованої схоронності даних тощо

Було виділено основні переваги на фоні відмінних рис класичної системи шляхом використання дистанційної форми обслуговування за допомогою «Клієнт Казначейства – Казначейство»:

- забезпечення оптимізації витрат;
- забезпечення доставки документів до казначейських органів;
- забезпечення та обґрунтування відмови від потоку вхідних/вихідних паперових носіїв;
- забезпечення оптимізації документообігу;
- забезпечення прискорення обробки інформації;
- забезпечення зменшення кількості технічних помилок у документах;
- забезпечення процесу надання інформації на принципах прозорості та законності щодо стану рахунків в режимі реального часу.

Виявлено переваги використання ЕЦП:

- забезпечення значного скорочення часу;

- забезпечення оптимізації часу щодо оформлення операції;
- забезпечення обміну документацією;
- забезпечення вдосконалення процедури підготовки;
- забезпечення здешевлення процедур стосовно підготовки, доставки, обліку та зберігання документів;
- забезпечення гарантування достовірності документації в електронній формі;
- забезпечення мінімізації ризиків фінансових втрат ;
- забезпечення підвищення конфіденційності інформаційного обміну.

Наразі, відмітимо, що саме органи казначейської служби сприяють безперебійному обслуговуванню бюджетів.

Також ми проаналізували вплив макроекономічних показників на стан та завантаженість в процесі функціонування єдиного казначейського рахунку. Здійснили моніторинг залишків коштів на балансовому рахунку ДКСУ в умовах переходу на СДО, Проаналізували залишки коштів на балансовому рахунку ДКСУ в сучасних умовах (на прикладі Одеської області), з застосуванням економіко-математичних інструментів.

Також акцентовано увагу на проблемах діяльності органів ДКСУ та ДКСУ на прикладі Одеської області.

В результаті проведеного дослідження по розділу встановлено наступне:

1. В умовах пандемії, політичної, економічної та інших видів кризових явищ на етапі впровадження переходу на електронний документообіг та систему дистанційного обслуговування, нами було виявлено високий рівень завантаженості саме казначейського рахунку та нестабільність сальдо на ньому, що було обумовлено наявністю великої кількості як зовнішніх, так і внутрішніх факторів впливу.

2. Забезпечення високого рівня виконання доходної та видаткової частини державного й місцевих бюджетів може означати лише забезпечення своєчасного в режимі реального часу проведення та здійснення фінансування в розрізі видатків.

3. Підсилило нашу зацікавленість саме 2020р та попередні досліджувані періоди(наряду з тим,що розглянуто період в розрізі основних показників за 17-20рр, наразі, при переході на електронну форму документообігу та систему дистанційного обслуговування, ми маємо унікальну можливість спостерігати практично по всім показникам в режимі реального часу вплив макроекономічних показників на стан єдиного казначейського рахунку, як відбувається за допомогою системи СДО, в т.ч., оптимізація щодо управління бюджетними коштами через казначейський рахунок, яким саме чином вирішуються виявлені раніше проблеми та проблеми поточного періоду, які враховують максимальний вплив зовнішніх факторів, часом від яких не можна застрахуватися, до яких не можна застосовувати превентивні заходи, міри тощо.

В магістерській роботі на тему: «Проблеми функціонування казначейської системи в сучасних умовах» нами було поставлено та, відповідно, вирішено, наступні завдання дослідження:

- визначено економічну сутність казначейської системи;
- виявлено проблеми переходу на систему дистанційного обслуговування бюджету в казначейській системі;
- виявлено проблемні питання функціонування казначейської системи;
- виділено фактори впливу на діяльність казначейської служби;
- здійснено аналіз впливу макроекономічних показників на навантаженість ЄКР ДКСУ;
- проведено моніторинг залишків коштів на балансовому рахунку ДКСУ в умовах переходу на СДО;
- проаналізовано залишки коштів на балансовому рахунку ДКСУ в сучасних умовах (на прикладі Одеської області);

- розглянуто аспекти адаптації та імплементації досвіду казначейського обслуговування бюджетів розвинених країнах;
- визначено шляхи вдосконалення казначейського обслуговування бюджетів в сучасних умовах.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

- 1 Баранова В.Г,Курганська Е.І. Менеджмент фінансових потоків в казначейській системі.-**Збірник наукових праць «Вісник соціально-економічних досліджень».** - **Одеса:ОНЕУ.**- 2014.-Выпуск 2 № 53.-С. 181-188.
- 2 Баранова В.Г,Курганська Е.І. Аналіз дослідження залишків на єдиному казначейському рахунку.- Вестник Международного Славянского университета. Економічні науки.-2012р. – Том XVр. – №2. – С.125 – 131
- 3 Баранова В.Г,Курганська Е.І. - Анализ управления финансовыми ресурсами в системе казначейства.- Экономика и право. м.Йошкар-Ола, Росія – 2013р. – №11(33). – С.33 – 38
- 4 Бойко С. О. Фінансові механізми стимулювання регіонального розвитку / С. О. Бойко // Вісник Української академії банківської справи - 2001. - № 1. - С.65-69
- 5 Боровик П. Перспективи розвитку казначейської системи виконання бюджетів / Боровик П., Вишнева В. // Інноваційна економіка.-2011.- №11.- С.240-244
- 6 Булгакова С. О Історія казначейської справи / Булгакова С.О. – Київ: КНТЕУ, - 2010. - 136с.
- 7 Булгакова С. О. Казначейство зарубіжних країн: Навч. посіб. / Булгакова С.О. – Київ: КНТЕУ, - 2000. - 82с.
- 8 Булгакова С.О. Казначейська система виконання бюджету / Булгакова С.О., Єрмошенко Л.В., Сушко Н.І. – Київ: КНТЕУ, - 2011. - 417с.
- 9 Булгакова С.О., Державні фінанси:Історія казначейства.Казначейства зарубіжних країн.Казначейська система виконання бюджету / Булгакова С.О., Гізатуліна Л.В., Єрмошенко Л.В., Колодій О.Т. – Київ: КНТЕУ. - 2005. - 553с.



- 10 Бюджетний кодекс України: в редакції від 1 січня 2019// Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2010, №50-51, с.572 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
- 11 [Гетьманець О.П. Проблеми реалізації повноважень Державного казначейства України щодо контролю за дотриманням бюджетного законодавства / О.П. Гетьманець // Вісник Харківського національного університету внутрішніх справ. – 2010. – № 3 \(50\). \[Електронний ресурс\]. – Доступний з <http://www.nbu.gov.ua>.КНТЕУ.-2005.-418 с.](#)
- 12 Голинська О.В. Державне управління бюджетом із допомогою програмно-цільового методу: проблеми та шляхи їх розв'язання / Голинська О.В., Шапоренко О.О. // Фінанси України. - 2013. - №4. - С.70-79
- 13 Голинський Ю.О. Ефективність контролю органами казначейства за використанням бюджетних коштів / Ю.О. Голинський // Економіка. Фінанси. Право. - 2013. - № 8. - С.37-40
- 14 Голинський Ю.О. Удосконалення касового планування грошових потоків органами казначейства України / Ю.О. Голинський // Економічний часопис-XXI. - 2013. - № 9-10(2). - С.51-54
- 15 Голинський Ю.О. Управління економічною ефективністю діяльності органів виконавчої влади (на прикладі органів казначейства України / Ю.О. Голинський // Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки. - 2013. - № 2. - С. 191-196
- 16 Голинський Ю.О. Перспективи розвитку "електронного" державного казначейства в Україні / Ю.О. Голинський // Економіка. Фінанси. Право. - 2013. - № 6. - С. 15-18
- 17 Голинський Ю.О. Міжнародна практика казначейського обслуговування бюджетів та можливості її використання в Україні / Голинський Ю.О. // Науковий вісник НЛТУ України. - 2013. - №23.12. - С.231-241

- 18 Гуцайлюк Л. Облік фінансування бюджетних установ / Л. Гуцайлюк // Галицький економічний вісник. - 2010. - № 3. - С. 191 – 196
- 19 Даневич О. Державна казначейська служба України: нові завдання та більша відповідальність / Даневич О. // Казна України – 2012. - №1(16). – С.6-9
- 20 Демків О. І. Напрями поглиблення бюджетної реформи в Україні / О.І. Демків // Фінанси України. - 2009. - № 3. - С. 46 - 56
- 21 Дишлева А.М. Бюджетна політика в умовах циклічного розвитку економіки / А.М. Дишлева // Наукові праці Науково-дослідницького фінансового інституту. - 2013. - №3.-С.59-67
- 22 Дмитренко Г. Основні напрями бюджетної політики: трансформація ролі бюджетному процесі / Г. Дмитренко // Вісник Національної академії державного управління при Президентові України. - 2013. - №2. - С.78 - 85
- 23 Душина О. Казначейське обслуговування Державного бюджету України: реалії та шляхи вдосконалення / Душина О. // Управління розвитком.-2012.-№17.-С.67-68
- 24 Дьяченко Я. Я. Теоретико-методологічні основи забезпечення цільового використання бюджетних коштів / Я. Я. Дьяченко // Фінанси України. - 2010. - № 2. –С.13
- 25 Жибер Т.В Державне казначейство України, становлення, проблеми, перспективи / Шибєр Т.В. // Фінанси України – 2001. - №1. – С.40-46
- 26 Іванова Т. П. Державне казначейство як гарант економічної безпеки державних коштів при виконанні бюджетів усіх рівнів / Т. П. Іванова // Теорія та практика державного управління - 2011. - № 2. - С.234-237

- 27 Інструкція щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкція щодо застосування класифікації кредитування бюджету: наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 №333, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 27.03.2012 за №456/20769.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)
- 28 Kublikova T. Kurhanska E. System treasury: the relevance of budget funds- Economics and finance science and practice. Collection of scientific articles Melbourne, Australia. – 2016, pp.143 – 147
- 29 Kurhanska E. Expenditure management through treasury system: current trends-[Trends in the development of national and world science](#). – Nuremberg, Germany. – 2016. – pp.137 – 141
- 30 Kurhanska E. The System Of The Treasury In Ukraine: Actuality And Prospects Of Development.- Research Papers in Economics and Finance. Poznan, Poland. № 2(3), 2018y. – p.15 – 22.
- 31 Курганська Е.І. Казначейський менеджмент: теорія та практика.- Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління. О:Наука і техніка. 2016. Т15, вип.15 (1 (32)). С.221 - 229
- 32 Kurganskaya E.I. Management of State budget expenditures through the system of treasury// Socio-economic research bulletin: collection of scientific works.-Odessa national economic university.-Issne 4, №59.-2015
- 33 Кублікова Т.Б.,Курганська Е.І. Система казначейства: управління фінансовими ресурсами// Монографія.-Одеса:ОНЕУ.-2015.-С.324
- 34 Курганська Е.І Шляхи адаптації системи казначейства до світових стандартів/ Науковий вісник **ОНЕУ**. - №2(234), **Одеса: ОНЕУ**.- 2016, С.100-114./
- 35 Курганська Е.І Аналіз сучасного стану управління фінансовими ресурсами через систему казначейства.- **Збірник наукових праць «Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління».- Одеса:**

- ОНУ ім.І.І.Мечникова.- Т2, вип. 2/4:наук. праці;- О:Наука і техніка, 2015,С.148-162.
- 36 Курганська Е.І Менеджмент фінансових потоків в казначейській системі// **Збірник наукових праць «Вісник соціально-економічних досліджень».** - **Одеса:ОНЕУ.**- 2014.-Выпуск 2 № 53.-С. 181-188.
- 37 Lushpiienko Y., Sandiuk H.and other. Special procedures for electronic public procurement.- Journal of Legal, Ethical and Regulatory Issues. Volume 22, Special Issue 2S, 2019y. – p.1 – 6
- 38 Макуцький Р.Т. Особливості реформування процедури казначейського обслуговування держбюджету // **Актуальні проблеми економіки.** – №1(55). – 2008. – С.38-47
- 39 Марченко Л.Ю. Фінансовий контроль в органах Державної казначейської служби України. Теорія та практика державного управління. 2018. № 1(60). С. 1–6.
- 40 Методичні рекомендації щодо переліку підтвердних документів для реєстрації бюджетних зобов'язань та проведення платежів: наказ Державної казначейської служби України від 29.04.2013 №68.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)
- 41 Методичні рекомендації щодо порядку застосування органами Державної казначейської служби України заходів впливу за порушення бюджетного законодавства: наказ Державної казначейської служби України від 29.12.2012 №394.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)
- 42 Михайленко С. В. Міжнародний досвід планування бюджету / С. В. Михайленко // **Актуальні проблеми економіки.** - 2010. - № 9. - С.215-222

- 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
- 44 Мярковський А.І. Стратегічні напрями розвитку системи упарвління державними фінансами / Мярковський А.І. // Фінанси України. - 2013. - №8. - С.7-18
- 45 Мярковський А.І. Бюджетна політика як складова соціально-економічного розвитку країни / А.І. Мярковський, І. Чугунов // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. - 2010. - № 5. - С.5-14
- 46 Мярковський А. І. Бюджетний кодекс України в контексті бюджетної реформи / А. І. Мярковський // Фінанси України. - 2009. - № 8. - С.3
- 47 Небрат В. Історичний досвід становлення державного бюджету / В. Небрат // Вісник Тернопільського національного економічного університету. - 2010. - 2. - С.61-82
- 48 Нікуліна Т.О. Проблеми та шляхи удосконалення діяльності органів Державного казначейства України / Т.О. Нікуліна // Економікс. - 2010. - № 9. - С.3-5
- 49 Новікова О.С. Порядок фінансування бюджетних підприємств та установ через територіальні органи державного казначейства / О.С. Новікова, А. Б. Грушевицька // Вісник технологічного університету Поділля. - Хмельницький, 2000. - №4, ч.2. - С.37-39
- 50 Огданський М. Країні потрібна сучасна, динамічна система моніторингу виконання бюджету / М. Огданський // Казна України. - 2011. - № 2. - С. 40-43.
- 51 Pravdiuk N. Usykova O. and other. Mechanism of economic processes self-organization at the enterprise.- Financial and credit activity: problems of theory and practice. Vol.1. – №28. – 2019 y. – p.302 – 312

- 52 Павлюк К.В. Розвиток казначейської системи виконання Державного бюджету / К.В. Павлюк // Фінанси України. - 2008. - №2. - С.89
- 53 Пасічник Ю.В. Бюджетна система України: Навчальний посібник / Ю.В. Пасічник // Міністерство освіти і науки України. - Знання, 2008. - С.670.
- 54 Петрашко П.Г. Казначейська справа / Петрашко П.Г., Чечуліна О.О., Александров В.Т. – Київ: АВТ. – 2010. - 287с.
- 55 Пилипенко Н. М. Управління державними фінансами за допомогою органів казначейства / Н. М. Пилипенко // Держава та регіони. - 2013. - №2. - С.90-94
- 56 Положення про єдиний казначейський рахунок: наказ Державного казначейства України від 26.06.2002 №122 (у редакції наказу Державного казначейства України від 30.11.2010 №449), зареєстрований в Міністерстві юстиції України 18.07.2002 за №594/6882.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
[http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)
- 57 Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами: наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2012 № 1407, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 17.01.2013 за №130/22662.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
[http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)
- 58 Порядок казначейського обслуговування доходів та інших надходжень державного бюджету: наказ Міністерства фінансів України від 29.01.2017, 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](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)
- 59 Порядок казначейського обслуговування клієнтів та інших клієнтів у разі виникнення позаштатних ситуацій: наказ Державного казначейства України від 22.07.2009 №301.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

[http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)

- 60 Порядок організації роботи апарату Державної казначейської служби України з обслуговування розпорядників бюджетних коштів за принципом "Єдиного вікна": наказ Державної казначейської служби України від 29.07.2016.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)
- 61 Порядок організації роботи органів Державної казначейської служби України у процесі казначейського обслуговування державного бюджету за витратами: наказ Державної казначейської служби України від 07.06.2013 №101.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)
- 62 Порядок призупинення бюджетних асигнувань: наказ Міністерства фінансів України від 15.05.2002 №319, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 31.05.2002 за №467/6755.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
[http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)
- 63 Порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України: наказ Міністерства фінансів України від 02.03.2012 №309, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 20.03.2012 за №419/20732.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
[http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)
- 64 Порядок складання Протоколу про порушення бюджетного законодавства та форми Протоколу про порушення бюджетного законодавства: наказ Міністерства фінансів України від 15.11.2010 №1370, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 30.11.2010 за №1201/18496.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

[http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)

- 65 Порядок формування Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів: наказ Міністерства фінансів України від 22.12.2011 №1691, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 12.01.2012 за №33/20346.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

[http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)

- 66 Про бюджетну класифікацію: наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2011 №11 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
[http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)

- 67 Про Державний бюджет України на 2014 рік: закон України від 16.01.2014 №719-VII - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
[http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)

- 68 Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету: постанова Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 №65 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

[http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)

- 69 Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті: постанова Правління Національного банку України від 21.01.2004 №22, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 29.03.2004 за №377/8976.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

[http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)

- 70 Про затвердження Порядку виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів або боржників: постанова Кабінету Міністрів України від 03.08.2011 №845 - [Електронний ресурс]. –



Режим доступу:

[http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)

- 71 Про затвердження Порядку використання коштів резервного фонду бюджету: постанова Кабінету Міністрів України від 29.03.2002 №415 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
[http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)
- 72 Про затвердження Порядку зупинення операцій з бюджетними коштами: Постанова Кабінету Міністрів України від 19.01.2011 №21 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
[http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)
- 73 Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
[http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)
- 74 Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти: Постанова Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 №117 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
[http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat\\_id=215061&page=0](http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0)
- 75 Прокоф'єв С.Е. Казначейская система исполнения бюджета Франции / Прокоф'єв С.Е. // Бюджет. – 2003. - №6. – С.20-22
- 76 Прокоф'єв С.Е. Казначейство Росії: стан і перспективи єдиного казначейського рахунку // С.Е. Прокоф'єв, В.Саранцев // Казна України. - 2009. - №3. - С.8-10
- 77 Рибак С.О. Бюджетна стратегія в контексті структурних реформ / С.О. Рибак // Фінанси України. - 2010. - №12. - С.32
- 78 Ротар Д.П. Проблеми взаємодії держави, Державного казначейства України та бюджетних установ як суб'єктів бюджетного права / Д.П.

Ротар // Університетські наукові запки. - 2010. - №2. - С.192-196

- 79 Савастєєва О.М., Арнаут К.О. Електронне казначейство України – сучасний формат обслуговування касового виконання бюджетів. Збірник матеріалів IV Міжнародної науково-практичної конференції «Фінансові аспекти розвитку держави, регіонів та суб'єктів господарювання: сучасний стан та перспективи» (16-17 травня 2017 р.). Одеса : Одеський національний університет імені І.І. Мечникова, 2017. С. 230–232
- 80 Сенченко Т. Щодо проблем спрощення казначейського обслуговування бюджетів / Сенченко Т // Казна.- 2009.- №9. – С.17-19
- 81 Стефанюк І.Б. Оцінка управління бюджетними коштами у світлі вимог нового Бюджетного кодексу / І.Б. Стефанюк // Фінанси України. - 2010. - № 11. - С.31-36
- 82 Стоян В.; Казначейська система виконання бюджетів / Стоян В.І. // Фінанси України. – 2012. - №9. - С.56-64
- 83 Стоян В.І. Казначейська система виконання бюджету / Стоян В.І., Юрій С.І., Мац М.Й . - Тернопіль: „Карт-бланш” – 2011. - 590с.
- 84 Стоян В.І. Казначейська система: підручник 3-тє видання, змінене й доповнене / Стоян В.І., Даневич О.С., Мац М.Й., - Київ : Центр учбової літератури -2014. – 868с.
- 85 Сушко Н.І. Повноваження казначейських органів в контексті реалізації положень бюджетного кодексу / Сушко Н.І. // Казна України. - 2012. - № 3. - С.13-14.
- 86 Сушко Н. Модернізація системи управління державними фінансами у Грузії / Сушко Н. // Казна України - 2012. - №2(17). - С.10-14
- 87 Фалько Л. В. Обливості реалізації контрольних повноважень органів Державного казначейства України у сфері державних закупівель / Л. В. Фалько // Право і Безпека. - 2011. - №2. - С.293-298.

88 [https://www.treasury.gov.ua/ua/timeline?&type=posts&category\\_id=6](https://www.treasury.gov.ua/ua/timeline?&type=posts&category_id=6) (дата звернення: 25.12.2019)