

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів
Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ _ ” _ _ 2023 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 072: “Фінанси, банківська справа та страхування”
за освітньою програмою “Управління публічними фінансами”

на тему: “Особливості казначейського обслуговування доходів місцевих
бюджетів”

Виконавець:
Студент М-7 групи ЦЗФН
Єрошенко О.Б.

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

ОДЕСА – 2023

АНОТАЦІЯ

Анотація кваліфікаційної роботи магістра
Студента групи ЦЗФН Єрошенко Олександра Борисовича,
на тему “Особливості казначейського обслуговування доходів місцевих бюджетів”,
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 072:
“Фінанси, банківська справа та страхування” за освітньою програмою “Управління
публічними фінансами”,
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2023 рік

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

Предмет дослідження: дослідження є пошук шляхів вдосконалення та вирішення проблем казначейського обслуговування місцевих бюджетів за доходами.

В першому розділі розглянуто теоретичні засади функціонування системи казначейського обслуговування місцевих бюджетів в Україні

В другому розділі проаналізовано сучасний стан обслуговування доходів, видатків та міжбюджетних трансфертів місцевих бюджетів на прикладі ГУ ДКСУ в Одеській області в сучасних умовах.

В третьому розділі розглянули шляхи вдосконалення системи казначейського обслуговування доходів місцевих бюджетів

Запропоновано шляхи вирішення проблем функціонування казначейської системи.

Ключові слова: Державна казначейська служба, казначейська система, місцеві бюджети, доходи, єдиний казначейський рахунок., охорона здоров’я, воєнний стан.

ANNOTATION

Students of the m-7 group of the center for correspondence education
Oleksandr Borysovych Eroshenko,
on the topic "Peculiarities of treasury services for local budget revenues", thesis for Master degree
in specialty
072: "Finance, Banking and insurance" under the program "Management of public finances",
Odessa National Economic University
Odessa, 2023

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

Subject of the study: the study is aimed at finding ways to improve and solve the problems of treasury services of local budgets by revenues.

Diploma thesis deals with problems of the treasury system functions in modern conditions. The first section discusses the theoretical foundations of the functioning of the system of treasury services for local budgets in Ukraine

The second section analyzes the current state of servicing revenues, expenditures and intergovernmental transfers of local budgets on the example of the State Treasury Department in Odessa region in the current conditions.

In the third section, we consider ways to improve the system of treasury services for local budget revenues

Keywords: State Treasury Service, treasury system, local budget, expenditures, revenues, single treasury, health care, martial law.

ЗМІСТ	3
ВСТУП	6
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СИСТЕМИ	10
1.1. Фіскальна самостійність та фіскальна відповідальність місцевого самоврядування в умовах бюджетної децентралізації	10
1.2. Управління бюджетними коштами в системі казначейства	21
1.3. Особливості казначейського виконання бюджетів за доходами в системі дистанційного обслуговування бюджету	27
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИКА З УПРАВЛІННЯ БЮДЖЕТНИМИ КОШТАМИ НА ЄКР В ГУ ДКСУ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	35
2.1. Аналіз казначейського обслуговування доходів, міжбюджетних трансфертів місцевих бюджетів на прикладі Одеської області	35
2.2. Моніторинг видатків місцевих бюджетів Одеської області	45
2.3. Аналіз виконання доходів місцевих бюджетів	56
РОЗДІЛ III. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СИСТЕМИ ОБСЛУГОВУВАННЯ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ	64
3.1. Шляхи вдосконалення казначейського обслуговування місцевих бюджетів за доходами в сучасних умовах	64
3.2. Організація казначейського обслуговування місцевих бюджетів в умовах бюджетної децентралізації	75
ВИСНОВКИ	82
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	86
ДОДАТКИ	99

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

БКУ -Бюджетний кодекс України

ДКСУ -Державна казначейська служба України

ГУ ДКСУ - Головне управління Державної казначейської служби України
Одеській області

ЄКР - Єдиний казначейський рахунок

ЄРР - Єдиний реєстр розпорядників бюджетних коштів й одержувачів
бюджетних коштів

ЄМ-Єдина мережа

ЗФ-Загальний фонд

КЕКВ МБ- код економічної класифікації місцевих бюджетів

КФК -код функціональної класифікації

КЕКВ-Код економічної класифікації видатків

КЕКВ МБ – код економічної класифікації видатків місцевих бюджетів

КПКВ – код програмної класифікації видатків

КМУ - Кабінет міністру України

КФКВК - Код функціональної класифікації видатків та кредитування

МФУ - Міністерство фінансів України

СДО -система дистанційного обслуговування

НБУ-Національний банк України

СЕП -Система електронних платежів

СФ -Спеціальний фонд

ГРК-головні розпорядники коштів

РКНР-розпорядники коштів нижчого рівня

ПТК-програмно-технологічний комплекс

ПЦМ- програмно-цільовий метод

ЄКР-Єдиний казначейський рахунок

ЄС-Європейський союз

ВСТУП

Актуальність теми. Державна казначейська служба за період становлення та розвитку пройшла довгий трансформаційний шлях, наразі за останні чотири роки були найважчі періоди.

В умовах політичної, і, як наслідок, економічної кризи бюджетно-фінансова децентралізація має аспекти відносин, які охоплюють широкі сфери діяльності: від ефективності функціонування держінститутів і розвитку стабільної фінансової інфраструктури до вдосконалення механізмів фінансових трансфертів та підтримки системи соціального страхування.

У ці часи значно підвищується роль інституцій, що здійснюють поточний та подальший контроль динаміки поповнення грошових коштів державного та місцевих бюджетів, їх цільового використання розпорядниками коштів та стану їх результативності. Однією з таких установ у складі Міністерства фінансів України є Державна казначейська служба. Вона здійснює не лише контроль за використанням коштів державного та місцевих бюджетів розпорядниками різних рівнів для вирішення завдань господарської діяльності і реалізації функцій на визначений проміжок часу, а й забезпечує ефективне управління такими коштами, завдяки оперативному фінансуванню витрат цих розпорядників у рамках обмежених бюджетних ресурсів. Всеохоплюючий процес формування нового громадянського суспільства в Україні та його вимога щодо побудови ефективної, соціально справедливої економічної системи торкається як правового поля країни, її господарського механізму, так і фінансово-бюджетної сфери, яскравим представником якої є Державна казначейська служба. Відтак, магістерська робота присвячена дослідженню одного з найбільш важливіших сторін її функціонування - процесу обслуговування видатків місцевих бюджетів в умовах децентралізації.

Вітчизняні практики та науковці працюють над шляхами та методами найбільш ефективного обслуговування сфери місцевих фінансів із урахування вимог нормативно-правового поля, механізмів регулювання діяльності органів

державної влади і суб'єктів господарювання, сучасної фінансової та економічної ситуації. Наукові пошуки у цьому напрямку ведуться такими фахівцями, як О.Булгакова, О. Романенко, Ю.Пасічник, О. Чечуліна, Е.Курганська, Опарін В. М., О. Скрипнюк[13], Л.Беновська[14], Л.Тарангул та іншими.

Існує багато протилежних поглядів щодо сутності її завдань, ролі та місця в державному управлінні, немає одностайної думки щодо відношення до ролі в процесах соціального та суспільного розвитку.

Більшість провідних вчених в свої роботах приділяють увагу на цільове використання коштів, як найбільш ефективний спосіб вдосконалення управління бюджетним процесом на місцевому рівні. Але у світлі нинішніх подій потрібна така організація проходження грошових потоків до місцевого бюджету та подальшого їх розподілу, яка могла б забезпечити технічний кошторисний контроль, а також прозорість бюджетного процесу, насамперед створити систему ефективного та результативного управління бюджетними коштами, звернути увагу на фіскальну самостійність та відповідальність органів місцевого самоврядування.

В роботі досліджено теоретичні засади щодо функціонального забезпечення системи казначейського обслуговування місцевих бюджетів за доходами в Україні, сутність фіскальної самостійності та відповідальності органів місцевого самоврядування; структурно-функціональний аналіз чинного механізму казначейського обслуговування на державних рівнях та рівнях обласних управлінь, визначено концептуальні підходи до управління бюджетними видатками за децентралізованою моделлю, розкрито зміст зарубіжного досвіду в цій сфері; проаналізовано організаційний та економічний механізми, а також показники казначейського обслуговування; виявлено сучасні проблеми системи казначейського обслуговування місцевих бюджетів, обґрунтовано шляхи удосконалення її механізмів та запропоновані інструменти, які можуть підвищити їх ефективність в умовах бюджетної децентралізації.

Мета і завдання дослідження. Метою є удосконалення системи казначейського обслуговування місцевих бюджетів за доходами через науково-теоретичне обґрунтування її оптимізації в умовах бюджетної децентралізації.

Для досягнення цієї мети було визначено такі завдання:

- розглянути фіскальну самостійність та фіскальну відповідальність місцевого самоврядування в умовах бюджетної децентралізації;
- дослідити управління бюджетними коштами в системі казначейства;
- виявити особливості казначейського виконання бюджетів за доходами в системі дистанційного обслуговування бюджету
- проаналізувати казначейське обслуговування доходів, міжбюджетних трансфертів місцевих бюджетів на прикладі Одеської області
- здійснити моніторинг видатків місцевих бюджетів Одеської області;
- проаналізувати виконання доходів місцевих бюджетів
- запропонувати шляхи вдосконалення казначейського обслуговування місцевих бюджетів за доходами в сучасних умовах;
- дослідити шляхи організації казначейського обслуговування місцевих бюджетів за доходами в умовах бюджетної децентралізації

Об'єктом дослідження є система казначейського обслуговування місцевих бюджетів за доходами.

Предмет дослідження: вдосконалення системи казначейського обслуговування доходів місцевих бюджетів

Методологічною основою роботи виступають праці фахівців у галузях управлінських та економічних наук, а також роботи сучасних вітчизняних вчених-управлінців, у яких висвітлюються питання організації та управління бюджетним процесом та системою казначейського обслуговування. Інформаційною базою дослідження є законодавчо-нормативні акти України, статистичні дані та матеріали Державної казначейської служби, управлінь ДКС в Одеській області.

Мета магістерської роботи визначила вибір конкретних методів дослідження. Зокрема, звернення до системного підходу дає змогу розглянути

систему казначейського обслуговування місцевих бюджетів як цілісну функціональну структуру. Для дослідження реальних можливостей та практичних результатів використано статистичні методи групування. Застосовано структурно-функціональний метод, здійснено дослідження напрямів, механізмів та специфіки державного регулювання системи казначейського обслуговування видатків місцевих бюджетів, визначено основні недоліки системи, які потребують вдосконалення. Застосовано метод прогнозування, науково обґрунтовано можливий стан системи казначейського обслуговування видатків місцевих бюджетів у майбутньому, а також визначено альтернативні шляхи та умов досягнення такого стану.

Теоретичне та практичне значення одержаних результатів. Одержання результатів полягає в обґрунтуванні теоретичних та методичних засад формування шляхів вдосконалення системи казначейського обслуговування за доходами.

Опис структури роботи. Визначено структуру роботи: вступ, три розділи, які вміщують 8 підрозділів, висновки, літературу та пропозиції. Обсяг роботи складає 97 сторінок, з них 81 - основного тексту.

Робота містить 16 рисунків та 6 таблиць. Зміст роботи викладено у 8 додатках

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

В результаті проведеного дослідження ми виявили, що застосування казначейської форми обслуговування місцевих бюджетів України покладає велику відповідальність на органи Державної казначейської служби.

Специфіка та особливості організаційної структури та функціонального забезпечення базових моделей побудови місцевого самоврядування, які відрізняються різним рівнем централізації владних повноважень та компетенцій, та знаходить відображення на формуванні складових та джерел фінансового забезпечення місцевого самоврядування.

За ознакою принципів та механізму розподілу владних повноважень та відповідного матеріально-фінансового забезпечення реалізації управлінсько-розпорядницьких компетенцій між центральним урядом та органами, що виражають інтереси територіальних громад запропоновано виділення трьох базових моделей місцевого самоврядування: централізована (ґрунтується на розгляді органів МСВ як невід'ємної складової апарату державного управління,

що виконує загальнодержавні функції та забезпечує вирішення місцевих питань в межах виділених центральною владою повноважень); децентралізована демократична (базується на віднесенні питань місцевого розвитку до сфери компетенції органів МСВ, що здійснюють на місцевому рівні майже усю повноту публічної влади);

Фіскальний простір місцевого самоврядування являє собою сукупність локалізованих в межах певної території економічних процесів і господарських відносин (сформованих в ході інституціонально-упорядкованої взаємодії суб'єктів, орієнтованої на реалізацію індивідуальних та колективних інтересів), результати здійснення яких в рамках дії податкового та бюджетного механізмів держави визначають на основі розробки та реалізації активної фіскальної політики фінансовий потенціал, що може бути використаний для реалізації органами самоврядування (в межах наданих ним прав і повноважень) на місцевому рівні діапазону рішень в сфері регіонального розвитку, що відповідають загальнодержавним цілям та пріоритетам підтримки життєдіяльності територіальної громади, в межах дотримання вимог та обмежень щодо збереження стійкості фінансового стану держави та її регіонів.

Формування фіскального простору місцевого самоврядування являє собою складну послідовність розгортання економічних явищ і процесів, в ході здійснення яких відбувається утворення ключових елементів ФП, до складу яких належать податковий потенціал (узагальнююча характеристика граничних можливостей та спроможності сукупності економічних процесів та господарських відносин щодо генерації фінансових результатів діяльності, які в рамках дії механізму оподаткування являють собою базу для формування податкових надходжень до державного та місцевого бюджету), бюджетний потенціал (відображення здатності місцевого самоврядування щодо залучення в додаткових (неподаткових) джерел фінансування заходів щодо вирішення завдань та досягнення цілей регіонального розвитку), бюджетна ємність (узагальнююча системна характеристика структурної побудови ФП місцевого самоврядування, яка відбиває ступень збалансованості та відповідності основних

складових ФП через визначення спроможності місцевого бюджету щодо здійснення додаткових видатків). За 27 років Державна казначейська служба України пройшла нелегкі шляхи трансформації:

- збудовано трирівневу систему своїх органів;
- застосована класична модель казначейської системи;
- запроваджено СДО;
- всі бюджетні кошти консолідовані на Єдиному казначейському рахунку, якій відкрито в Національному банку України;
- Державна казначейська служба – залишається учасником системи електронних платежів;
- запроваджено систему відкриття асигнувань по Державному бюджету;
- здійснено розміщення ТВК з ЄКР місцевим бюджетам;
- створено єдину облікову систему органів казначейської служби– АС «Єдина Казна», її підсистеми «Єдиний реєстр розпорядників та одержувачів бюджетних коштів», «Єдина мережа установ та організацій».

Проблеми сфери казначейської служби є досить тривалою та викликана рядом факторів впливу :

- застарілі вимоги в площині кваліфікаційних вимог;
- пікові навантаження;
- відсутність критеріїв оцінювання навантажень на одного фахівця;
- низький рівень оплати праці, що , відповідно, призводить до пониження мотивації в трудовому колективі [7];
- періодичні впровадження експериментів та нових технічних програм;
- складність обліку;
- складність та велика кількість рахунків для зарахування доходів;
- тенденція до збільшення кількості порушень і сум зобов'язань з виконання місцевих бюджетів;
- надання позичок з ЄКР на покриття ТКР МБ та ПФУ;

- розміщення ТВК ЄКР лише через придбання державних цінних паперів, та на депозитних рахунках у НБУ та банках;
- недосконалість системи «Є -Казна»
- СДО , яка має ряд недоліків при практичному застосуванні та багато інших;
- відсутністю контролю за термінами подання розподілів відкритих асигнувань;
- відкриттям асигнувань по Державному бюджету за даними помісячного розпису без урахування реальної потреби, що призводить до накопичення залишків невикористаних асигнувань;
- відсутністю 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;
- значними обсягами інформації, яка потребується правоохоронним та контролюючим органами.

Проте на рівні територіального органу ДКСУ вже сьогодні можна провести низку заходів по вдосконаленню процесу управління видатками в межах його компетенції:

- 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;

- подальше вдосконалення процесу запровадження електронного казначейства;

- застосування та впровадження принципів використання інноваційних інформаційних технологій ;

- подальше впровадження інноваційних складових казначейського обслуговування ;

- застосування сучасних інформаційних технологій ;

- впровадження спрощеної системи казначейства та спрощення процедури перерахування коштів на казначейські рахунки.

- розробка пропозицій 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;

- посилення контролю 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

Поставлені завдання магістерської роботи було вирішено:

- розглянуто фіскальну самостійність та фіскальну відповідальність місцевого самоврядування в умовах бюджетної децентралізації;

- досліджено управління бюджетними коштами в системі казначейства;

- виявлено особливості казначейського виконання бюджетів за доходами в системі дистанційного обслуговування бюджету

- проаналізовано казначейське обслуговування доходів, міжбюджетних трансфертів місцевих бюджетів на прикладі Одеської області

- здійснено моніторинг видатків місцевих бюджетів Одеської області;

- проаналізувано виконання доходів місцевих бюджетів
- запропоновано шляхи вдосконалення казначейського обслуговування місцевих бюджетів за доходами в сучасних умовах;
- досліджено шляхи організації казначейського обслуговування місцевих бюджетів за доходами в умовах бюджетної децентралізації

Особливої цінності нашому дослідженню надає використання абсолютних показників на різних рівнях за період більше 20 рр з застосуванням економіко-математичних методів та прорахованих показників Тпр в розрізі діяльності ДКСУ, ГУ ДКСУ Одеської області, періоду останніх десяти років саме системи казначейства.

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 Боровик П. Перспективи розвитку казначейської системи виконання бюджетів / Боровик П., Вишнева В. // Інноваційна економіка.-2011.- №11.- С.240-244
- 4 Булгакова С. О Історія казначейської справи / Булгакова С.О. – Київ: КНТЕУ, - 2010. - 136с.
- 5 Бюджетний кодекс України: документ 2456-VI, чинний, поточна редакція від 18.04.2020., підстава 553-IX [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>

- 6 Булгакова С.О. Казначейська система виконання бюджету / Булгакова С.О., Єрмошенко Л.В., Сушко Н.І. – Київ: КНТЕУ, - 2011. - 417с.
- 7 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>
- 8 Бюджетний кодекс України: 293-ІХ від 14.11.2019, ВВР, 2020, № 6, ст.32 № 294-ІХ від 14.11.2019[Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://taxlink.ua/ua/normative_acts/bjudzetnij-kodeks-ukraini/
- 9 Волохова І.С. Єрошенко О. Б. Зарубіжний досвід організації державного аудиту публічних фінансів. МОДЕРНІЗАЦІЯ ЕКОНОМІКИ: СУЧАСНІ РЕАЛІЇ, ПРОГНОЗНІ СЦЕНАРІЇ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ V Міжнародна науково-практична конференція С.494-496. 27-28.03.2023 р.
- 10 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
- 11 Голинський Ю.О. Ефективність контролю органами казначейства за використанням бюджетних коштів / Ю.О. Голинський // Економіка. Фінанси. Право. - 2013. - № 8. - С.37-40
- 12 Голинський Ю.О. Удосконалення касового планування грошових потоків органами казначейства України / Ю.О. Голинський // Економічний часопис-XXI. - 2013. - № 9-10(2). - С.51-54
- 13 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

- 14 Голинський Ю.О. Перспективи розвитку "електронного" державного казначейства в Україні / Ю.О. Голинський // Економіка. Фінанси. Право. - 2013. - № 6. - С. 15-18
- 16 Даневич О. Державна казначейська служба України: нові завдання та більша відповідальність / Даневич О. // Казна України – 2012. - №1(16). – С.6-9
- 17 Дишлева А.М. Бюджетна політика в умовах циклічного розвитку економіки / А.М. Дишлева // Наукові праці Науково-дослідницького фінансового інституту. - 2013. - №3.-С.59-67
- 18 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
- 19 Душина О. Казначейське обслуговування Державного бюджету України: реалії та шляхи вдосконалення / Душина О. // Управління розвитком.- 2012.-№17.-С.67-68
- 20 Демків О. І. Напрями поглиблення бюджетної реформи в Україні / О.І. Демків // Фінанси України. - 2009. - № 3. - С. 46 - 56
- 21 Дьяченко Я. Я. Теоретико-методологічні основи забезпечення цільового використання бюджетних коштів / Я. Я. Дьяченко // Фінанси України. - 2010. - № 2. –С.13
- 22 Жибер Т.В Державне казначейство України, становлення, проблеми, перспективи / Жибер Т.В. // Фінанси України – 2001. - №1. – С.40-46
- 23 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

- 24 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
- 25 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
- 26 Kurhanska E. Expenditure management through treasury system: current trends-[Trends in the development of national and world science](#). – Nuremberg, Germany. – 2016. – pp.137 – 141
- 27 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.
- 28 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
- 29 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
- 30 Кублікова Т.Б.,Курганська Е.І. Система казначейства: управління фінансовими ресурсами// Монографія.-Одеса:ОНЕУ.-2015.-С.324
- 31 Курганська Е.І Шляхи адаптації системи казначейства до світових стандартів/ Науковий вісник ОНЕУ. - №2(234), Одеса: ОНЕУ.- 2016, С.100-114./

- 32 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.
- 33 Курганська Е. І. Єрошенко О. Б.Специфіка казначейського обслуговування місцевих бюджетів Одеської області за видатками. АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ ФІНАНСІВ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ. І Всеукраїнська науково-практична конференція, присвячена 55-річчю кафедри фінансів і банківської справи.с.113-117. 27.03.2023. м. Вінниця.
- 34 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
- 35 Макуцький Р.Т. Особливості реформування процедури казначейського обслуговування держбюджету // Актуальні проблеми економіки. – №1(55). – 2008. – С.38-47
- 36 Марченко Л.Ю. Фінансовий контроль в органах Державної казначейської служби України. Теорія та практика державного управління. 2018. № 1(60). С. 1–6.
- 37 Курганська Е.І Шляхи адаптації системи казначейства до світових стандартів/ Науковий вісник ОНЕУ. - №2(234), Одеса: ОНЕУ.- 2016, С.100-114./
- 38 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

- 39 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
- 40 Михайленко С. В. Міжнародний досвід планування бюджету / С. В. Михайленко // Актуальні проблеми економіки. - 2010. - № 9. - С.215-222
- 41 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
- 42 Мярковський А.І. Стратегічні напрями розвитку системи упарвління державними фінансами / Мярковський А.І. // Фінанси України. - 2013. - №8. - С.7-18
- 44 Мярковський А. І. Бюджетний кодекс України в контексті бюджетної реформи / А. І. Мярковський // Фінанси України. - 2009. - № 8. - С.3
- 45 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
- 46 Небрат В. Історичний досвід становлення державного бюджету / В. Небрат // Вісник Тернопільського національного економічного університету. - 2010. - 2. - С.61-82
- 47 Нікуліна Т.О. Проблеми та шляхи удосконалення діяльності органів Державного казначейства України / Т.О. Нікуліна // Економікс. - 2010. - № 9. - С.3-5
- 48 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
- 49 Огданський М. Країні потрібна сучасна, динамічна система моніторингу виконання бюджету / М. Огданський // Казна України. - 2011. - № 2. - С. 40-43.
- 50 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
- 51 Павлюк К.В. Розвиток казначейської системи виконання Державного бюджету / К.В. Павлюк // Фінанси України. - 2008. - №2. - С.89
- 52 Пасічник Ю.В. Бюджетна система України: Навчальний посібник / Ю.В. Пасічник // Міністерство освіти і науки України. - Знання, 2008. - С.670.
- 53 Петрашко П.Г. Казначейська справа / Петрашко П.Г., Чечуліна О.О., Александров В.Т. – Київ: АВТ. – 2010. - 287с.
- 54 Пилипенко Н. М. Управління державними фінансами за допомогою органів казначейства / Н. М. Пилипенко // Держава та регіони. - 2013. - №2. - С.90-94
- 55 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
- 56 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

- 57 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
- 58 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
- 59 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
- 60 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
- 61 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
- 62 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

- 63 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
- 64 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
- 65 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
- 66 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
- 67 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
- 68 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

- 69 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

- 70 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

- 71 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

- 72 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

- 73 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

- 74 Прокоф'єв С.Е. Казначейская система исполнения бюджета Франции / Прокоф'єв С.Е. // Бюджет. – 2003. - №6. – С.20-22
- 75 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
- 76 Рибак С.О. Бюджетна стратегія в контексті структурних реформ / С.О. Рибак // Фінанси України. - 2010. - №12. - С.32
- 77 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
- 78 Слатвінська М.О. Єрошенко О. Б. Перспективи розвитку системи місцевого оподаткування в Україні. Фінансові аспекти підтримки економіки в умовах глобальних конфліктів. Міжн.наук.-практ.конференція . с.43- 45. 4.05.2023. м.Київ
- 79 Сенченко Т. Щодо проблем спрощення казначейського обслуговування бюджетів / Сенченко Т // Казна.- 2009.- №9. – С.17-19
- 80 Стефанюк І.Б. Оцінка управління бюджетними коштами у світлі вимог нового Бюджетного кодексу / І.Б. Стефанюк // Фінанси України. - 2010. - № 11. - С.31-36
- 81 Стоян В.; Казначейська система виконання бюджетів / Стоян В.І. // Фінанси України. – 2012. - №9. - С.56-64
- 82 Стоян В.І. Казначейська система виконання бюджету / Стоян В.І., Юрій С.І., Мац М.Й . - Тернопіль: „Карт-бланш” – 2011. - 590с.
- 83 Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти Постанова Кабінету Міністрів України від 4 грудня

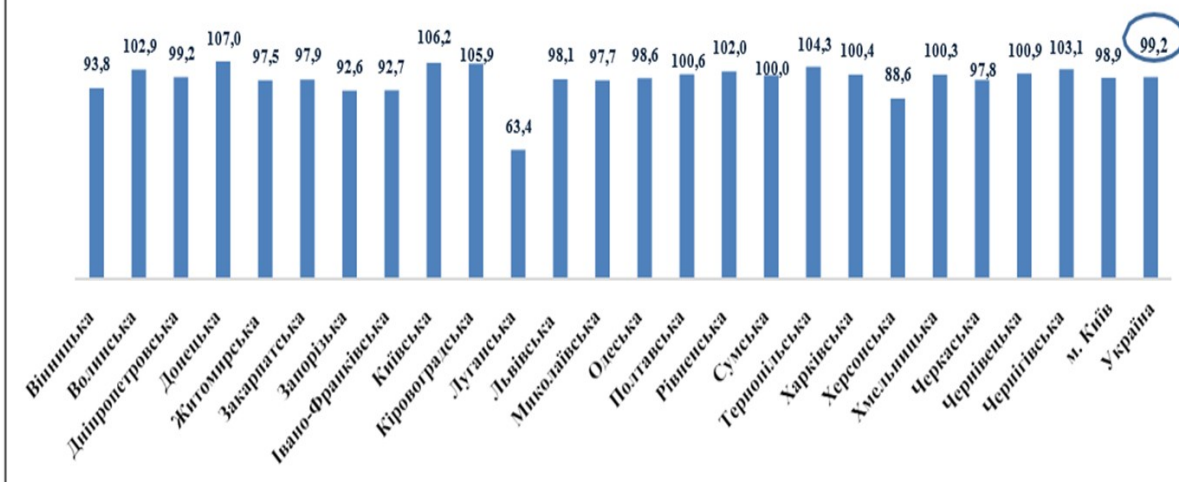
2019 р. № 1070. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1070-2019-%D0%BF#Text>

- 84 Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку застосування органами Державної казначейської служби України заходів впливу за порушення бюджетного законодавства: Наказ ДЕРЖАВНА КАЗНАЧЕЙСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ від 29.12.2012 № 394. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0002840-16#Text>
- 85 Про Паспорти бюджетних програм: Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2002 № 1098. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-03#Text>
- 86 Роз'яснення щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та роз'яснення щодо застосування класифікації кредитування бюджету: Наказ Державної казначейської служби про застосування Наказу Міністерства фінансів України від 12.03.2012 року №333. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12#Text>
- 87 Регламент роботи системи дистанційного обслуговування з використанням програмно-технічного комплексу "Клієнт казначейства-Казначейство": Наказ Державної казначейської служби України від 20.07.2020 р. № 189 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://www.treasury.gov.ua/ua/news/reglament-roboti-sistemi-distancijnogo-obslugovuvannya-z-vikoristannyam-programno-tehnicnogo-kompleksu-klijent-kaznachejstva-kaznachejstvo1>
- 88 https://www.treasury.gov.ua/ua/timeline?&type=posts&category_id=6 (дата звернення: 25.12.2019)

ДОДАТКИ

Додаток А

**Виконання річних затверджених показників по податку на доходи
фізичних осіб за 2023 рік (%)**





Організаційна структура Державної казначейської служби України (апарат)

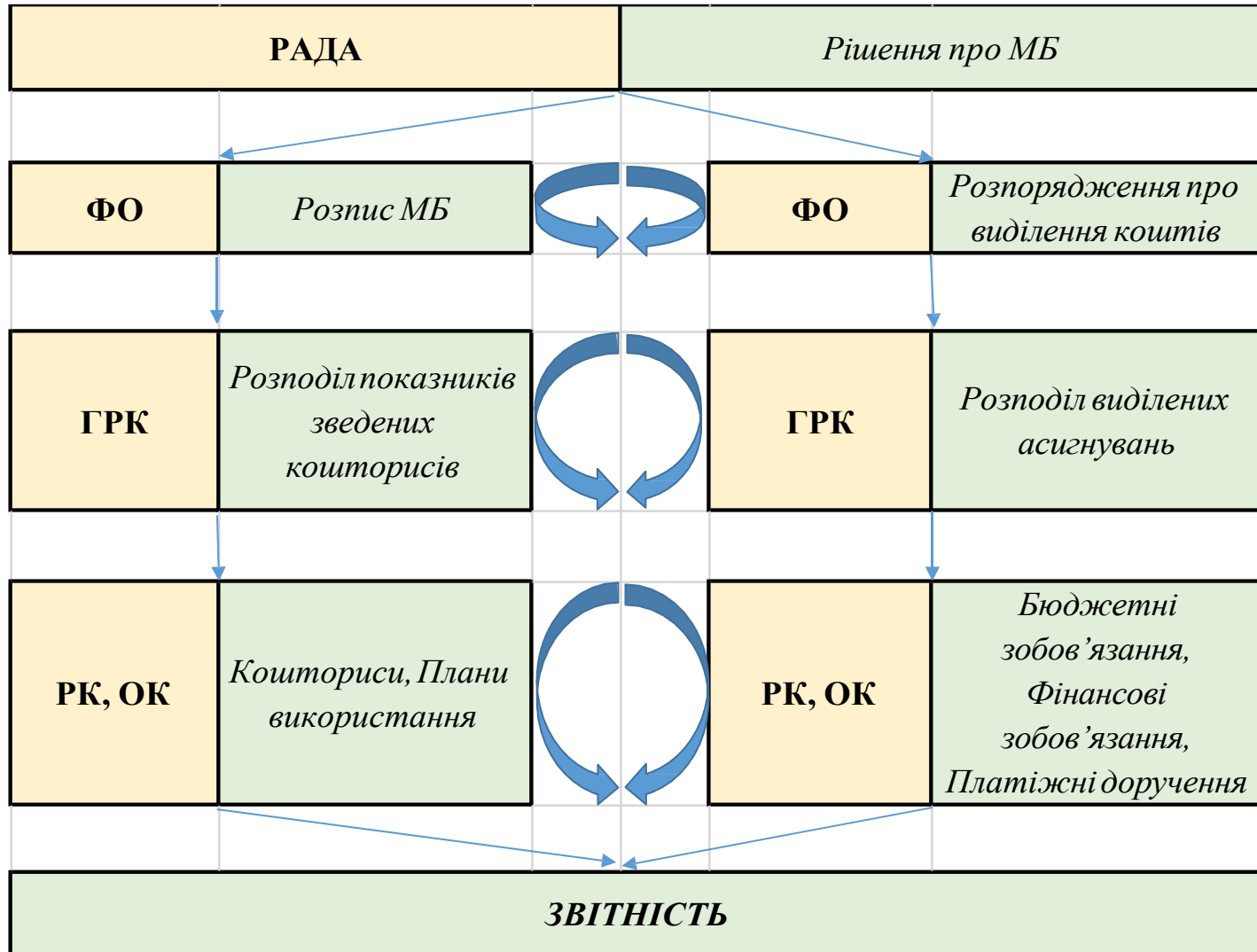


Схема виконання МБ [розроблено автором]

Додаток Г

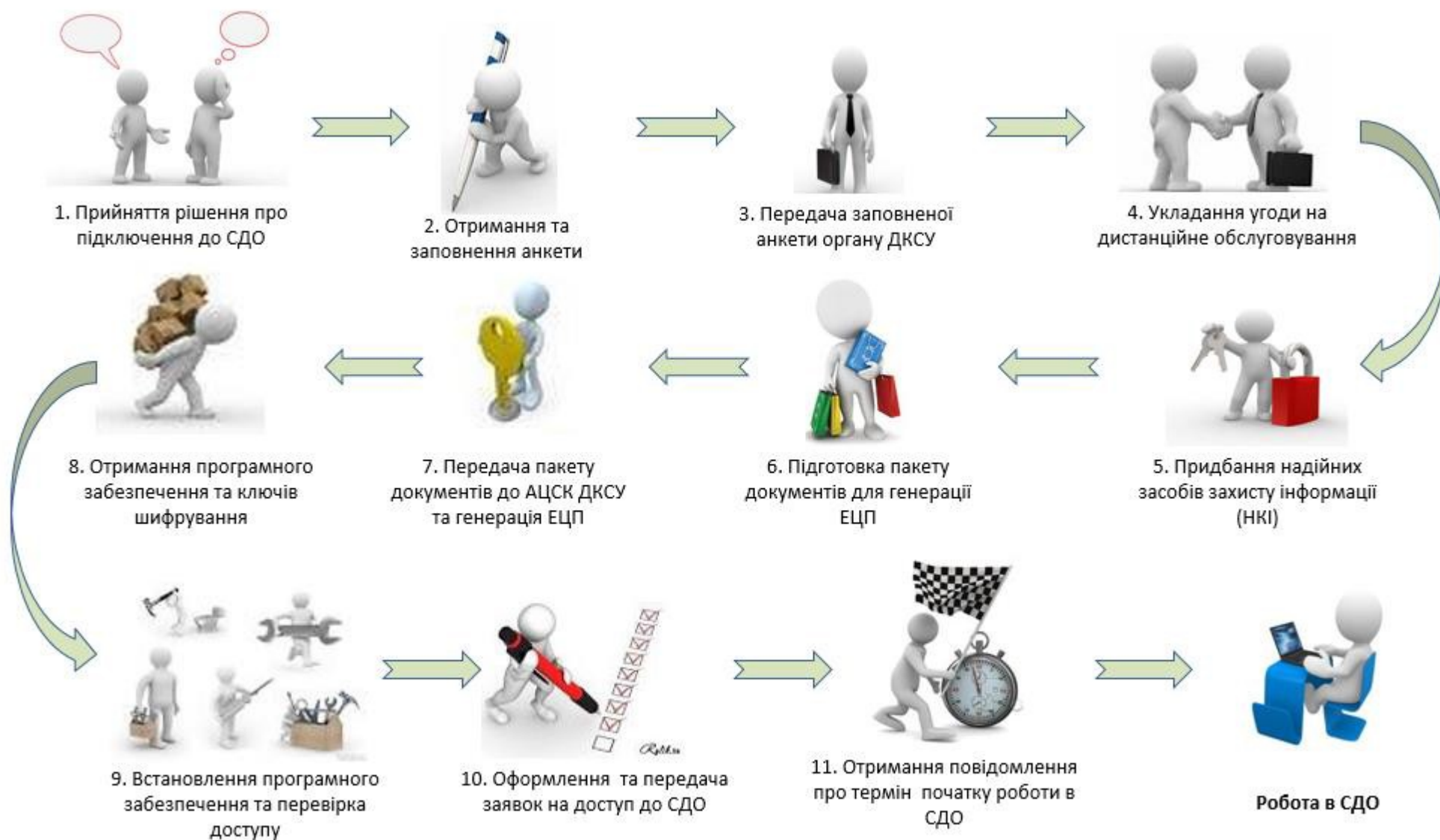
Довідка про фінансування субвенції місцевим бюджетам, базової дотації та реверсної дотації у 2021 році станом на 01 жовтня 2021 року

(тис.грн)

№ з/п	КПК	Залишок коштів на 01.01.2021	Передбачено розписом державного бюджету		Надійшло з Д/б / перераховано до ДБ	%	Не дофін. з ДБ/ МБ	Використано	Залишок невикор. коштів	% викор.	
			річний розпис	на січень-поточний							
1	Субвенція на житло особам, які захищали Україну	1511040		18 926,1							
2	Субвенція на житло внутрішньо-переміщеним особам, які захищали Україну	1511050		19 457,7							
3	Субвенція на житло учасникам бойових дій на території інших держав	1511060		4 614,3	4 614,3	4 614,3	100,0%	3 761,2	853,1	81,5%	
4	Освітня субвенція	2211190	596 482,5	6 176 891,3	5 063 228,3	4 803 955,3	94,9%	259 273,0	4 418 048,6	982 389,2	81,8%
5	Субвенція на створення центрів сучасної проф.-тех. освіти	2211210		5 728,8	1 909,6	1 909,6			1 909,6		
6	Субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами	2211220	13 168,6	28 543,0	18 608,0	18 608,0	100,0%		10 289,5	21 487,2	32,4%
7	Субвенція на загальну середню освіту "Нова українська школа"	2211230		82 164,4	82 164,4	82 164,4	100,0%		34 236,7	47 927,7	41,7%
8	Субвенція на реалізацію програми "Спроможна школа для кращих результатів"	2211260		39 994,4	14 011,6	14 011,6	100,0%		436,0	13 575,6	3,1%
9	Субвенція на боротьбу з COVID-19 у закладах загальної середньої освіти	2211280		65 222,8	27 673,8	27 673,8	100,0%		1 213,8	26 460,0	4,4%
10	Субвенція на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я	2311500		259 543,2	235 980,0	230 311,3	97,6%	5 668,7	222 823,0	7 488,3	96,7%

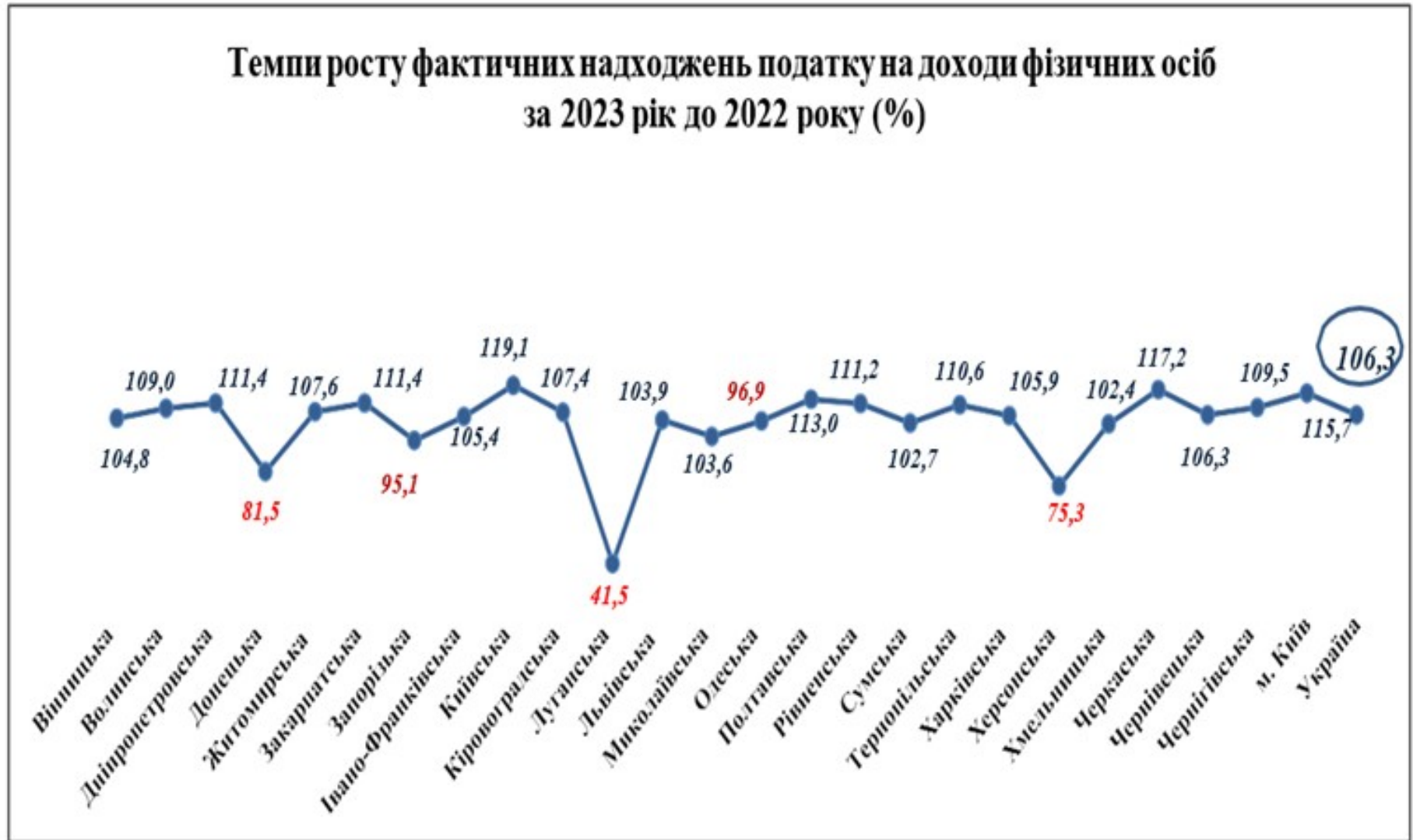
11	Субвенція на проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей сиріт , осіб з їх числа	2511180		51 682,9	29 654,3	29 654,3	100,0%			29 654,3	
12	Субвенція на створення мережі спеціалізованих служб підтримки осіб, які постраждали від насильства	2511240		10 228,0	2 558,0	2 558,0	100,0%		1 152,1	1 405,9	45,0%
13	Субвенція на розроблення комплексних планів просторового розвитку територій ТГ	2761230		3 744,9	2 634,4	2 634,4	100,0%		0,0	2 634,4	
14	Субвенція на розвиток мережі центрів надання адміністративних послуг	2911050		17 959,4	9 740,0	9 740,0	100,0%			9 740,0	
15	Субвенція на інтернет в сільській місцевості	2911060		21 042,6	15 361,5	15 361,5	100,0%		370,7	14 990,8	2,4%
16	Субвенція на реалізацію інфраструктурних проєктів	3511100		28 000,0	28 000,0	28 000,0	100,0%		4 000,0	24 000,0	14,3%
17	Субвенція на соціально-економічний розвиток окремих територій	3511210	1 968,1	234 986,0	159 004,3	159 004,3	100,0%		62 554,4	98 418,0	38,9%
18	Субвенція на підтримку територій на сході України	3911020		3 337,1	3 337,1	3 337,1	100,0%			3 337,1	
19	Субвенція на відновлення України	2761600		59 995,2	59 995,2	29 544,6	49,2%	30 450,6	29 544,6		100,0%
20	Субвенція на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах	3131090	79 769,1	895 393,7	746 494,6	746 494,6	100,0%		620 851,0	205 412,6	75,1%
21	Субвенція на здійснення заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості	2761040	128 573,3						33 828,7	94 744,6	26,3%
Всього субвенцій:			819 961,5	8 027 455,8	6 504 969,4	6 209 577,1	95,5%	295 392,3	5 443 110,2	1 586 428,5	77,4%
1	Базова дотація	3511050		904 586,3	763 826,6	678 445,2	88,8%	85 381,4			

2	Додаткова дотація на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я	3511060		341 515,1	256 136,4	256 136,4	100,0%				
Всього дотацій та субвенцій з державного бюджету				819 961,5	9 273 557,2	7 524 932,4	7 144 158,7	94,9%	380 773,7		
	Авангардівська селищна тг	РЕВЕРСНА ДОТАЦІЯ		7 847,9	6 540,0	6 540,0	100,0%				
	Таїровська селищна тг			2 240,7	1 867,0	1 867,0	100,0%				
	Визирська сільська тг			66 309,8	55 258,0	55 258,0	100,0%				
	Дачненська сільська тг			4 134,6	3 446,1	3 446,1	100,0%				
	Нерубайська сільська тг			4 617,7	3 848,0	3 848,0	100,0%				
	Одеська міська тг			371 428,1	309 523,0	309 523,0	100,0%				
	Чорноморська міська тг			48 641,3	40 534,0	40 534,0	100,0%				
	Чорноморська селищна тг			14 715,1	12 263,0	12 263,0	100,0%				
	Южненська міська тг			67 005,9	55 838,0	55 838,0	100,0%				
	Всього дотацій до державного бюджету			586 941,1	489 117,1	489 117,1	100,0%				

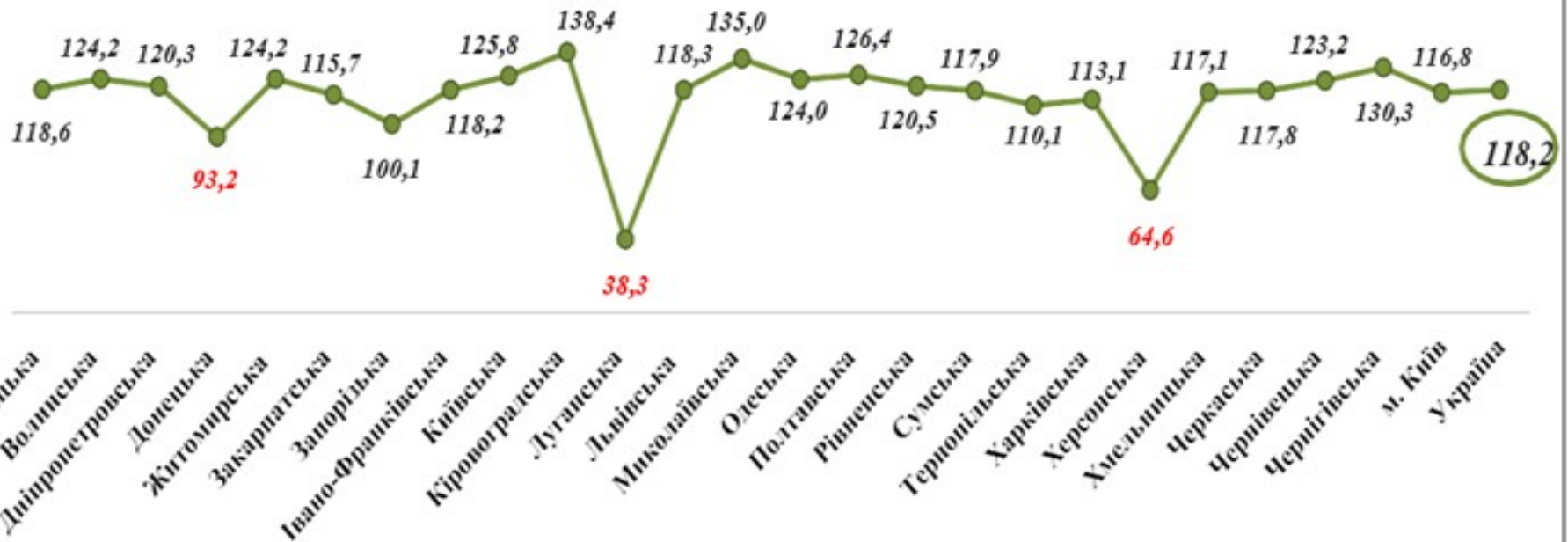


Дорожня карта підключення до системи дистанційного обслуговування «Клієнт Казначейства – Казначейство»

Темпи росту фактичних надходжень податку на доходи фізичних осіб
за 2023 рік до 2022 року (%)



Темпи росту надходжень єдиного податку за 2023 рік до 2022 року (%)



Темпи росту фактичних надходжень податку на доходи фізичних осіб з грошових виплат, одержаних військовослужбовцями, за 2023 рік до 2022 року (%)



