

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ ТА
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ**

Кафедра фінансів

“ЗАТВЕРДЖУЮ”

Декан економічного факультету

д.е.н., проф. _____ А.Д. Діброва

протокол № 10 від «20» червня 2019 р.

“РОЗГЛЯНУТО І СХВАЛЕНО”

на засіданні кафедри фінансів
протокол № 11 від «10» червня 2019 р.

Завідувач кафедри

д.е.н., проф. _____ Н.М. Давиденко

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«КАЗНАЧЕЙСЬКА СПРАВА»

**ГАЛУЗЬ ЗНАНЬ
СПЕЦІАЛЬНІСТЬ**

**07 «Управління та адміністрування»
072 «Фінанси, банківська справа та
страхування»**

**ОСВІТНІЙ СТУПІНЬ
ФАКУЛЬТЕТ**

**Магістр
Економічний**

РОЗРОБНИК

к.е.н. Негода Ю.В.

КИЇВ-2019

1. АНОТАЦІЯ

Дисципліна “Казначейська справа” входить до комплексу дисциплін, які формують фахівця з фінансів. Майбутній фахівець з фінансів має володіти глибокими теоретичними та практичними знаннями щодо питань виконання державного та місцевих бюджетів в органах Державної казначейської служби України (ДКСУ).

Предметом дисципліни “Казначейська справа” є вивчення організації роботи щодо прийому та зарахування коштів, які надходять на рахунки відповідних бюджетів, зберіганні грошових коштів, видачі цих коштів на заходи, передбачені бюджетом на відповідний рік, здійсненні обліку та складанні звітності про касове виконання бюджетів.

Метою дисципліни “Казначейська справа” є формування у майбутніх фахівців-фінансистів системи базових знань з теорії та практичних механізмів функціонування казначейської системи та порядку здійснення операцій з бюджетними ресурсами.

Завдання дисципліни “Казначейська справа”: всебічно підготувати студентів із теоретичних питань функціонування казначейської системи (її необхідність, завдання й функції, принципи організації, основні поняття, категорії й терміни) і надати їм певні навички та вміння для подальшого практичного застосування.

Роль та значення курсу “Казначейська справа” в підготовці висококваліфікованих фахівців-фінансистів полягають в тому, що дисципліна дає системне уявлення про роль казначейства у фінансовій системі державі, розглядає основне коло питань касового виконання Державного та місцевих бюджетів у контексті нормативно-законодавчих актів, що регулюють цей процес; висвітлює сутність та організацію платіжної системи виконання бюджетів, системи електронних платежів за доходами та видатками, облік і звітність про виконання бюджетів, контроль у системі казначейства.

Дисципліна “Казначейська справа” тісно пов’язана з такими дисциплінами як “Фінанси”, “Державні фінанси”, “Банківська справа”, “Бюджетна система”, “Бюджетний менеджмент”, “Податкова система” тощо.

Після вивчення дисципліни “Казначейська система” студенти повинні:

знати бюджетний процес, взаємодію учасників бюджетного процесу, специфіку здійснення готівкових і безготівкових розрахунків, технології обслуговування бюджетних потоків, а також нормативний та інструктивний матеріал, що регламентує ці процеси та діяльність ДКСУ;

вміти практично використовувати набуті знання за такими основними операціями: відображення надходжень бюджетних коштів та їх використання на рахунках ДКУ, відкриття та ведення рахунків розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, забезпечення контролю видатків розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, здійснення розрахунків та касових операцій, порядок складання звітності.

2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Казначейська справа

Галузь знань, спеціальність, освітній ступінь		
Галузь знань	07 «Управління та адміністрування»	
Спеціальність	072 «Фінанси, банківська справа та страхування»	
Освітній ступінь	Магістр	
Характеристика навчальної дисципліни		
Вид	Обов'язкова	
Загальна кількість годин	120	
Кількість кредитів ECTS	4	
Кількість змістових модулів	2	
Курсовий проект (робота) (якщо є в робочому навчальному плані)		
Форма контролю	Залік	
Показники навчальної дисципліни для денної та заочної форм навчання		
	денна форма навчання	заочна форма навчання
Рік підготовки	<u>1</u>	<u> </u>
Семестр	1	<u> </u>
Лекційні заняття	15 год.	<u> </u> год.
Практичні, семінарські заняття	15 год.	<u> </u> год.
Лабораторні заняття	-	<u> </u> год.
Самостійна робота	90 год.	<u> </u> год.
Індивідуальні завдання	-	<u> </u> год.
Кількість тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – самостійної роботи студента –	2 год. 4 год.	

3. ПРОГРАМА ТА СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин											
	денна форма						Заочна форма					
	усього	у тому числі					усього	у тому числі				
л		п	лаб	інд	с.р.	л		п	лаб	інд	с.р.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Змістовий модуль 1.												
«Теоретичні концепції державного казначейства. Державний бюджет України»												
Державне казначейство як учасник бюджетного процесу		2	2			10						
Бюджетна класифікація		2	2			10						
Платіжна система виконання Державного бюджету України		2	2			10						
Разом за змістовим модулем 1	42	6	6			30						
Змістовий модуль 2.												
«Казначейська система виконання державного бюджету»												
Казначейське обслуговування Державного бюджету за доходами		2	2			12						
Казначейське обслуговування Державного бюджету за видатками		2	2			12						
Управління державним боргом		2	2			12						
Звітність про виконання Державного бюджету		2	2			12						
Контроль у системі Державного казначейства України		1	1			12						
Разом за змістовим модулем 2	78	9	9			60						
РАЗОМ	120	15	15			90						

4. ЗМІСТ КУРСУ ДИСЦИПЛІНИ «КАЗНАЧЕЙСЬКА СПРАВА»

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ I.

Теоретичні концепції державного казначейства. Державний бюджет України.

Тема 1. Система Державного казначейства в Україні

Передумови створення казначейської системи виконання бюджетів в Україні. Етапи створення і розвитку Державного казначейства України. Нормативно-правове регулювання діяльності Державної казначейської служби України. Сутність діяльності та функції казначейства. Організаційна структура Державного казначейства України. Права органів Державного казначейства. Взаємодія Державного казначейства та його територіальних органів з міністерствами, банками, податковою службою, місцевими фінансовими органами, органами державної виконавчої влади.

Бюджетний процес та його сутність. Повноваження учасників бюджетного процесу. Державне казначейство в системі органів державної виконавчої влади. Участь Державного казначейства у виконанні Державного бюджету України. Порядок введення в дію Державного бюджету України. Бюджетні асигнування та їх використання.

Література [I — 1-3; II — 7-15, 17, 34, 35, 37]

Тема 2. Бюджетна класифікація

Сутність і призначення бюджетної класифікації. Організаційне значення бюджетної класифікації. Правове значення бюджетної класифікації. Класифікація доходів. Функціональна класифікація видатків. Економічна класифікація видатків. Відомча класифікація видатків. Програмна класифікація. Класифікація фінансування та боргу бюджету.

Література [I — 1-3; II — 8-10; 14; 17; 19; 20; 30]

Тема 3. Платіжна система виконання Державного бюджету України

Сутність національної платіжної системи. Платіжна система виконання Державного бюджету України як складова національної платіжної системи. Законодавчо-нормативна база регулювання платіжної системи. Елементи платіжної системи. Система норм і правил проходження платежів. Сутність казначейського виконання Державного бюджету за доходами і видатками.

Економічний зміст та призначення єдиного казначейського рахунку. Управління єдиним казначейським рахунком.

Загальна характеристика рахунків, які відкриваються в органах Державного казначейства. Порядок відкриття реєстраційних рахунків. Проведення операцій на реєстраційних рахунках. Порядок відкриття

спеціальних реєстраційних рахунків та проведення операцій на них. Ознаки кодування та аналітичні параметри рахунків. Платіжна система, платежі державного бюджету, платіжна система виконання бюджету, принцип єдності каси і єдиного бухгалтерського обліку, елементи платіжної системи. Єдиний казначейський рахунок, реєстраційні рахунки, спеціальні реєстраційні рахунки, особові рахунки, внутрішньобанківські платіжні системи, платіжні системи «Клієнт Казначейства – Казначейство», програмні комплекси ДКСУ.

Література [I — 1–3; II — 8; 10; 14; 16; 19–22; 24; 30]

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ II.

Казначейська система виконання державного бюджету.

Тема 4. Казначейське обслуговування Державного бюджету за доходами

Склад доходів Державного бюджету України. Порядок касового виконання Державного бюджету за доходами. Функції Державного казначейства з виконання Державного бюджету за доходами. Документи, що є підставою для зарахування платежів. Ставки платників платежів. Реєстр доходів — основний документ для здійснення аналітичного і синтетичного обліку надходжень до Державного бюджету. Аналітичний облік податків і неподаткових надходжень до Державного бюджету.

Взаємодія Державного казначейства з Державною податковою адміністрацією та установами уповноважених банків. Порядок зарахування платежів. Операції за надходженнями до загального фонду Державного бюджету. Операції з платежами, які розподіляються між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету. Операції з платежами до бюджету, які розподіляються між державним і місцевим бюджетами. Операції з власними надходженнями бюджетних установ та організацій. Поняття та сутність нез'ясованих надходжень до бюджету. Розподіл загальнодержавних податків, зборів та інших обов'язкових платежів між бюджетами. Звіти про доходи державного бюджету. Зобов'язання установ банків при казначейській формі виконання Державного бюджету за доходами. Звітність за доходами Державного бюджету. Контроль за повнотою надходжень доходів до бюджету.

Література [I — 1; 3; II — 8–14; 20; 23; 24]

Тема 5. Казначейське обслуговування Державного бюджету за видатками

Сутність казначейського обслуговування Державного бюджету за видатками. Порядок касового виконання державного бюджету за видатками. Розпорядники коштів. Організація роботи з касового виконання Державного бюджету за видатками. Порядок доведення обсягів асигнувань і кошторисів видатків розпорядників коштів. Зведений кошторис доходів і видатків. Облік зобов'язань та оплата рахунків розпорядників і одержувачів бюджетних коштів.

Організація роботи Державного казначейства у процесі касового виконання Державного бюджету за видатками. Здійснення видатків за рахунок коштів спеціального фонду Державного бюджету. Оплата витрат розпорядників коштів.

Відповідальність розпорядників коштів щодо правильності оформлення розрахункових документів. Попередній контроль за витрачанням коштів. Оформлення розрахункових документів на оплату. Видача готівки. Документи на отримання готівки. Відмови у здійсненні видатків розпорядників та одержувачів бюджетних коштів.

Література [I — 2; 3; II — 8–10; 13; 14; 22; 25; 27; 36]

Тема 6. Управління державним боргом

Сутність управління державним боргом. Класифікація боргу. Кредити, отримані від міжнародних фінансових організацій. Міжнародний валютний фонд. Група Світового банку. Європейський банк реконструкції та розвитку. Державні кредити, отримані від зарубіжних країн і зарубіжних приватних банків. Заборгованість держави за емітованими цінними паперами. Правові засади та напрями управління державним боргом. Розробка стратегії та боргової політики держави. Функції Державного казначейства щодо управління та обслуговування державного внутрішнього та зовнішнього боргу. Погашення боргу.

Література [I — 1–3; II — 8–10; 13–15; 35; 37]

Тема 7. Звітність про виконання Державного бюджету

Основні принципи складання фінансової звітності. Порядок подання звітів виконання Державного бюджету за доходами та видатками. Встановлення строку подання зведених річних звітів підприємницькими структурами. Строки подання зведених річних звітів нижчими органами Державного казначейства.

Інформаційна база для складання звіту про виконання Державного бюджету. Баланс виконання кошторису видатків. Звіт про виконання кошторису видатків установи. Аналіз факторів, що вплинули на виконання Державного бюджету. Порядок звіряння з органами Державної податкової адміністрації щодо надходження доходів до Державного бюджету в розрізі доходів. Порядок складання річного звіту про касове виконання Державного бюджету за доходами та видатками.

Література [I — 1; 3; II — 17–23; 25; 30; 33–35]

Тема 8. Контроль у системі Державного казначейства України

Державний фінансовий контроль в Україні. Суб'єкт та об'єкт фінансового контролю. Контроль зовнішній і внутрішній. Контроль за дотриманням бюджетного законодавства.

Відповідальність за бюджетні правопорушення. Етапи контролю. Фінансовий контроль у процесі виконання державного та місцевих бюджетів. Контроль на етапі прийняття зобов'язань. Контроль на етапі перевірки. Контроль на етапі оплати прийнятих зобов'язань. Попередній контроль на стадії прийняття зобов'язань. Контроль перед здійсненням платежу. Контроль після здійснення видатків. Перспективи розвитку казначейського фінансового контролю в Україні.

Література [I — 1–3; II — 9; 10; 13; 14; 36; 37]

5. ПРАКТИЧНІ ЗАНЯТТЯ ДИСЦИПЛІНИ «КАЗНАЧЕЙСЬКА СПРАВА»

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ I.

Теоретичні концепції державного казначейства. Державний бюджет України.

Практичне заняття № 1.

Система Державного казначейства в Україні

План

1. Передумови і основні етапи створення Державної казначейської служби України.
2. Організаційна структура і функції Державної казначейської служби України.
3. Розрахункові палати у системі казначейства: сутність та призначення.
4. Бюджетний процес в Україні.
5. Бюджетні повноваження Державного казначейства України.
6. Взаємовідносини Державного казначейства України з банківською системою.
7. Взаємодія Державного казначейства з органами податкової служби.

Практичні завдання до теми 1.

Завдання 1.1. Розглянути та проаналізувати Закон України Про Державний бюджет України на поточний рік.

Завдання 1.2. Розглянути та вивчити бюджетну пропозицію, бюджетний запит, форми Державного бюджету України, звіт про виконання Державного бюджету України.

Практичне заняття № 2.

Бюджетна класифікація

План

1. Сутність та призначення бюджетної класифікації.
2. Класифікація доходів бюджету.
3. Класифікація видатків бюджету.
4. Класифікація фінансування бюджету.
5. Класифікація державного боргу.

Практичні завдання до теми 2.

Завдання 2.1. Визначити та ознайомитися із нормативними актами, що регламентують бюджетну класифікацію в Україні. Визначити коди програмної класифікації Державного бюджету України.

Завдання 2.2. Розшифрувати коди класифікації доходів: 14010500, 11021400, 24110800, 41032500, 13050300, 13020300, 18030100, 18050100, 24061700, 33010000 та вказати їх назву;

Встановити за якими кодами класифікації доходів зараховуються до бюджету: інші надходження; збір з операцій придбання (купівлі-продажу) нерухомого майна; мито на товари, що вивозяться суб'єктами підприємницької діяльності; податок з реклами; податок з власників водних транспортних засобів; податок на доходи фізичних осіб – нерезидентів; податок на прибуток підприємств і організацій, що перебувають у державній власності; податок на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг).

Практичне заняття № 3.

Платіжна система виконання Державного бюджету України

План

1. Сутність платіжної системи виконання бюджету.
2. Єдиний казначейський рахунок (ЄКР), його зміст та призначення.
3. Види рахунків Державного казначейства.
4. Порядок відкриття рахунків через органи Державного казначейства.
5. Комп'ютерне та програмне забезпечення казначейських операцій.
6. Платіжні системи Державної казначейської служби України «Клієнт Казначейства - Казначейство», програмні комплекси Казна, Мережа, Фіндокументи, ін.

Практичні завдання до теми 3.

Завдання 3.1. Відповідно до чинного законодавства платники сплачують податки і збори (обов'язкові платежі) до державного бюджету на

рахунки для зарахування надходжень, відкриті в органах Державної казначейської служби України.

Опишіть порядок перерахування платниками до державного бюджету податків, зборів (обов'язкових платежів).

Завдання 3.2. Розглянути функції платіжних систем Державної казначейської служби України «Клієнт Казначейства - Казначейство», програмні комплекси Казна, Мережа, Фіндокументи та ін. Визначити їх роль у роботі ДКС України.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ II.

Казначейська система виконання державного бюджету.

Практичне заняття №4.

Казначейське обслуговування Державного бюджету за доходами

План

1. Загальна характеристика державних доходів.
2. Поняття та особливості організації казначейського виконання Державного бюджету за доходами.
3. Характеристика операцій за надходженнями до загального та спеціального фондів Державного бюджету.
4. Операції за платежами, що підлягають розподілу.

Практичні завдання до теми 4.

Завдання 4.1. Ознайомитися із нормативними актами, що регламентують казначейське виконання державного бюджету за доходами. Визначити з яких надходжень формуються доходи державного бюджету.

Завдання 4.2. Відповідно до Бюджетного кодексу України обслуговування бюджетів за надходженнями здійснюється органами Державної казначейської служби України. Порядок казначейського обслуговування бюджетів за надходженнями встановлено Міністерством фінансів України.

Назвіть функції, які виконують органи ДКСУ при виконанні бюджетів за надходженнями?

Практичне заняття №5.

Казначейське обслуговування Державного бюджету за видатками

План

1. Характеристика видатків бюджету.

2. Організація роботи щодо казначейського виконання державного бюджету за видатками.

3. Особливості здійснення видатків із бюджетів.

Практичні завдання до теми 5.

Задача 5.1. Головний розпорядник бюджетних коштів довів до підвідомчої установи лімітну довідку про бюджетні асигнування на її утримання на поточний бюджетний рік із загального фонду державного бюджету на суму 1700000 грн. Власні надходження установи складають 100000 грн.

Проектом кошторису бюджетної установи були передбачені наступні планові показники на:

- виплату заробітної плати працівникам установи – 850000 грн.;
- нарахування на заробітну плату - 255000 грн.;
- придбання канцтоварів - 25000 грн.;
- оплату за електроенергію -55000грн.;
- оплату за природний газ - 45 000 грн.;
- оплату за послуги зв'язку -30000 грн.;
- поточний ремонт приміщення - 60000 грн.;
- капітальне будівництво приміщення - 280000 грн.;
- на капітальний ремонт системи водопостачання - 290000 грн.

Складіть кошторис бюджетної установи з зазначенням кодів економічної класифікації видатків відповідно до бюджетних асигнувань.

Задача 5.2. Головний розпорядник коштів довів до підвідомчої установи лімітну довідку про бюджетні асигнування на її утримання на поточний бюджетний рік із загального фонду державного бюджету 1 500 000 грн. Власні надходження установи складають 100 000 грн.

Проектом кошторису бюджетної установи передбачені такі затрати:

- фонд оплати праці працівників бюджетної установи 750 000 грн.;
- нарахування на фонд оплати праці - 255000грн.;
- затрати па придбання канцтоварів - 25 000 грн.;
- оплата за спожиту електроенергію - 55 000 грн.;
- оплата за спожитий газ - 45 000 грн.;
- оплата за послуги зв'язку - 30 000 грн.;
- затрати на поточний ремонт приміщення - 60 000 грн.;
- придбання основних фондів - 180000 грн.;
- заграти на капітальний ремонт опалювальної системи - 290000 грн.

Складіть уточнений кошторис бюджетної установи із зазначенням кодів економічної класифікації видатків.

Практичне заняття №6.

Управління державним боргом

План

1. Економічна сутність, класифікація та причини виникнення державного боргу країни.
2. Загальна характеристика управління державним боргом.
3. Управління внутрішнім державним боргом.
4. Управління зовнішнім державним боргом.
5. Принципи боргової стратегії України.

Практичні завдання до теми 6.

Завдання 6.1. Дослідити механізм управління та обслуговування державного боргу.

Завдання 6.2. Розкрити роль державного боргу у забезпеченні економічного зростання країни.

Практичне заняття №7.

Звітність про виконання Державного бюджету

План

1. Звітність у системі Державного казначейства.
2. Порядок формування та подання звітів виконання Державного бюджету за доходами та видатками.
3. Звіти про виконання кошторису бюджетних установ.
4. Звіти підприємницьких структур.
5. Аналіз звітності та визначення факторів, що вплинули на виконання Державного бюджету.

Практичні завдання до теми 7.

Задача 7.1. Скласти звіт бюджетної установи, яка є розпорядником коштів державного бюджету, за формою №7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» на підставі наступних вихідних даних:

1) Кредиторська заборгованість бюджетної установи станом на 01.09.поточного року становила 7000 грн., у тому числі за:

КЕКВ 2111 – 4100 грн.;

КЕКВ 2120 – 1700 грн.;

КЕКВ 2210 – 670 грн.;

КЕКВ 2773 – 530 грн.

2) Із загальної суми кредиторської заборгованості, прострочена кредиторська заборгованість становить 800 грн. в тому числі за:

КЕКВ 2111 – 600 грн.;

КЕКВ 2773 – 200 грн.

3) Зареєстровані в органі ДКСУ зобов'язання 6300 грн., з них кредиторська заборгованість за:

КЕКВ 2111 – 4500 грн.;

КЕКВ 2120 – 1800 грн.

Завдання 7.2. Скласти перелік форм річного звіту бюджетної установи та приватного підприємства, проаналізувати особливості кожного.

Практичне заняття №8.

Контроль у системі Державного казначейства України

План

1. Органи державного фінансового контролю в Україні.
2. Організація внутрішнього контролю у системі казначейства.
3. Види фінансового контролю.
4. Відповідальність за бюджетні правопорушення.

Практичні завдання до теми 8.

Завдання 8.1. Проаналізувати звіт про результати перевірки бюджетної установи Державною казначейською службою.

Завдання 8.2. Розглянути особливості внутрішнього контролю у Державній казначейській службі України.

6. ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ			
ОС <u>МАГІСТР</u> спеціальність <u>Фінанси,</u> <u>банківська справа і</u> <u>страхування</u>	Кафедра <u>Фінансів</u> 2019 -2020 навч. рік	ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ № 1 з дисципліни <u>Казначейська справа</u>	Затверджую Зав. кафедри _____ (підпис) Давиденко Н.М. 10.06.2019 р.
Екзаменаційні запитання			
1. Взаємодія Державного казначейства з органами податкової служби.			
Тестові завдання			
1. Казначейство як державний орган, що регулює економічні процеси у сфері: а) виробничих відносин; б) ринкових відносин; в) бюджетних відносин; г) грошових відносин.			
2. За допомогою Державного казначейства держава має можливість: а) оперативно розпоряджатися грошовими ресурсами; б) ефективно їх перерозподіляти; в) створювати необхідні доходи і накопичувати фонди для реалізації державних програм і зобов'язань; г) усі відповіді правильні.			
3. За дорученням органів Державного казначейства банківською системою здійснюються функції: а) акумуляції коштів; б) зберігання та перерахування коштів; в) прийому, зберігання та видачі готівки; г) усі відповіді правильні.			
4. Фінансування видатків бюджетних установ здійснюється через: а) єдиний казначейський рахунок; б) реєстраційні рахунки; в) бюджетні рахунки, що відкриті в банку.			
5. До повноважень Державного казначейства України належить: а) контроль за дотриманням податкового законодавства; б) контроль за дотриманням бюджетного законодавства; в) контроль за цільовим спрямуванням коштів; г) контроль за повнотою та своєчасністю перерахування бюджетних коштів.			
6. Казначейська форма виконання бюджету базується на принципі: а) цільового використання бюджетних коштів; б) роботи єдиного казначейського рахунка; в) наочності; г) самостійності.			
7. Єдиний казначейський рахунок — це:			

- а) сукупність реєстраційних рахунків розпорядників бюджетних коштів;
 - б) сукупність бюджетних рахунків, відкритих на ім'я Міністерства фінансів;
 - в) сукупність бюджетних рахунків, відкритих на ім'я ГУДК і його територіальних органів;
 - г) усі відповіді неправильні
8. Головні розпорядники коштів — це:
- а) керівники органів виконавчої влади;
 - б) керівники підприємств;
 - в) міністри;
 - г) керівники бюджетних установ.
9. Розрахункові документи на оплату бюджетних рахунків оформляє:
- а) управління бухобліку та звітності;
 - б) головний розпорядник коштів;
 - в) управління оперативно-касового планування видатків;
 - г) операційно-контрольне управління.
10. Зовнішній фінансовий контроль в Україні здійснюють:
- а) Рахункова палата України;
 - б) Державне казначейство України;
 - в) аудиторські фірми; г) Міністерство фінансів України;
 - д) усі відповіді правильні.

Задача.

Головний розпорядник бюджетних коштів довів до підвідомчої установи лімітну довідку про бюджетні асигнування на її утримання на поточний бюджетний рік із загального фонду державного бюджету на суму 1700000 грн. Власні надходження установи складають 100000 грн.

Проектом кошторису бюджетної установи були передбачені наступні планові показники на:

- виплату заробітної плати працівникам установи – 850000 грн.;
- нарахування на заробітну плату - 255000 грн.;
- придбання канцтоварів - 25000 грн.;
- оплату за електроенергію -55000грн.;
- оплату за природний газ - 45 000 грн.;
- оплату за послуги зв'язку -30000 грн.;
- поточний ремонт приміщення - 60000 грн.;
- капітальне будівництво приміщення - 280000 грн.;
- на капітальний ремонт системи водопостачання - 290000 грн.

Складіть кошторис бюджетної установи з зазначенням кодів економічної класифікації видатків відповідно до бюджетних асигнувань.

7. ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Історичні умови започаткування казначейства.
2. Передумови і основні етапи створення Державного казначейства України.
3. Організаційна структура і функції Державного казначейства України.
4. Бюджетний процес в Україні та його вдосконалення.
5. Бюджетні повноваження Державного казначейства України.
6. Взаємовідносини Державного казначейства України з банківською системою.
7. Взаємодія Державного казначейства з органами податкової служби.
8. Сутність, структура та призначення бюджетної класифікації.
9. Платіжна система виконання Державного бюджету.
10. Реєстраційні рахунки розпорядників коштів.
11. Розрахункова палата Державного казначейства.
12. Внутрішня платіжна система Державного казначейства України.
13. Облік спеціальних коштів у системі казначейства.
14. Управління наявними коштами та вдосконалення системи управління готівкою.
15. Єдиний казначейський рахунок і перспективи його розвитку.
16. Порядок фінансування розпорядників коштів та його вдосконалення.
17. Державні доходи, їх сутність і структура.
18. Касове виконання бюджету за доходами.
19. Фінансовий аналіз надходжень до Державного бюджету.
20. Облік казначейських операцій з касового виконання бюджету за доходами.
21. Фінансове планування та прогнозування надходжень до Державного бюджету.
22. Планування податкових надходжень до бюджету.
23. Управління рухом коштів за доходами бюджету.
24. Державні видатки, їх сутність і класифікація.
25. Касове виконання бюджету за видатками.
26. Облік казначейських операцій з касового виконання бюджету за видатками.
27. Система бухгалтерських книг казначейства.
28. Управління рухом коштів за видатками Державного бюджету.
29. Регулювання взаєморозрахунків державного і місцевого бюджетів.
30. Планування податкових надходжень до місцевого бюджету.
31. Фінансове планування та прогнозування надходжень до місцевого бюджету.
32. Фінансовий аналіз надходжень до місцевого бюджету.
33. Управління фінансовими ресурсами місцевих органів самоврядування.
34. Казначейське виконання місцевого бюджету та її вдосконалення.

35. Економічна сутність, класифікація та причини виникнення державного боргу.
36. Організація обслуговування державного боргу.
37. Звітність у системі казначейства та її вдосконалення.
38. Управління зовнішнім державним боргом.
39. Звітність про доходи та видатки бюджету.
40. Звітність про виконання бюджетів та її вдосконалення.
41. Комп'ютерне та програмне забезпечення казначейських операцій.
42. Інформаційна система управління та контролю за виконанням бюджету.
43. Система електронних платежів Національного банку України.
44. Характеристика системи "клієнт — банк".
45. Фінансовий контроль за використанням державних коштів.
46. Контрольні повноваження Державного казначейства та їх обґрунтування.
47. Контроль за надходженням і використанням державного (місцевого) цільового фонду.
48. Організація контролю за станом і достовірністю бухгалтерського обліку і звітності в органах місцевого самоврядування.
49. Розробка системи попереднього контролю за використанням коштів Державного бюджету.
50. Підготовка звітів про виконання бюджету та її вдосконалення.
51. Організаційна структура Державного казначейства.
52. Сутність бюджетного процесу.
53. Порядок введення в дію Державного бюджету України.
54. Сутність національної платіжної системи.
55. Елементи платіжної системи виконання бюджету.
56. Сутність касового принципу виконання Державного бюджету.
57. Сутність і призначення Єдиного казначейського рахунка.
58. Загальний і спеціальний фонди Державного бюджету.
59. Робота з касового виконання Державного бюджету за доходами.
60. Порядок розподілу коштів між державним і місцевими бюджетами.
61. Особливості казначейського обслуговуванні місцевих бюджетів.
62. Сутність касового виконання місцевого бюджету за доходами.
63. Функції органів Державного казначейства з казначейського обслуговування місцевих бюджетів за видатками.
64. Функції Державного казначейства з обслуговування державного боргу.
65. Сутність казначейського обслуговування Державного бюджету за видатками.
66. Операції з платежами, які розподіляються між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету.
67. Єдина державна система передавання даних.
68. Функціональна та економічна класифікація видатків.
69. Контроль за надходженнями та видатками бюджету.

70. Порядок подання звітів виконання Державного бюджету за доходами та видатками.

8. МЕТОДИ НАВЧАННЯ

Методи, які використовуються при викладенні та засвоєнні матеріалу дисципліни:

- аналітичний метод передбачає мисленнєве або практичне розкладання цілого на частини з метою виокремлення суттєвих ознак цих частин (що стосується визначень з дисципліни бюджетний менеджмент, класифікації таких категорій як податки, збори, доходи, видатки тощо);

- синтетичний — це метод, який передбачає теоретичне або практичне поєднання виділених аналізом елементів чи властивостей предмета й явища в одне ціле (формування державного бюджету з доходів та видатків, розгляд функцій органів управління бюджетом тощо);

- дедуктивний метод передбачає рух у вивченні навчального матеріалу від загального до окремого, одиничного;

- традуктивний метод — вид умовиводу, в якому посилення і висновки є судженнями однакового ступеня загальності (від одиничного до одиничного, від загального до загального).

За рівнем самостійної розумової діяльності студенти використовують такі методи навчання: проблемний виклад, дослідний, частково-пошуковий.

Використання цих методів ґрунтується на послідовній і цілеспрямованій постановці перед учнями проблемних задач, розв'язуючи які, вони під керівництвом учителя активно засвоюють нові знання, що сприяє інтелектуальному розвитку особистості.

I. Методи організації та здійснення навчально-пізнавальної діяльності

1) за джерелом інформації:

Словесні: лекція (традиційна, проблемна, лекція-прес-конференція) із застосуванням комп'ютерних інформаційних технологій (PowerPoint - Презентація), семінари, пояснення, розповідь, бесіда.

Наочні: спостереження, ілюстрація, демонстрація.

Практичні: практичні завдання.

2) за логікою передачі і сприймання навчальної інформації: індуктивні, дедуктивні, аналітичні, синтетичні.

3) за ступенем самостійності мислення: репродуктивні, пошукові, дослідницькі.

4) за ступенем керування навчальною діяльністю: під керівництвом викладача, самостійна робота студента: з літературою, із статистичними збірниками, із фінансовою звітністю, виконання індивідуальних навчальних проектів.

II. Методи стимулювання інтересу до навчання і мотивації навчально-пізнавальної діяльності:

1) Методи стимулювання інтересу до навчання: навчальні дискусії, створення ситуації пізнавальної новизни; створення ситуацій зацікавленості (метод цікавих аналогій тощо).

9. ФОРМИ КОНТРОЛЮ

Формами контролю знань студентів є поточний контроль, проміжна атестація та підсумковий контроль.

Поточний контроль здійснюється під час проведення семінарських та практичних занять і має на меті перевірку рівня підготовки студента у вивченні поточного матеріалу. Поточний контроль може здійснюватись шляхом усного та письмового опитування, розв'язку тестових завдань, підготовки доповідей та рефератів, виконання контрольних робіт студентами заочної форми навчання.

Проміжна атестація для студентів очної форми навчання має на меті визначити сукупність знань студента з дисципліни по завершенню певного етапу вивчення дисципліни і проводиться у формі контрольних завдань та тестування по кількох темах у вигляді модулів.

Підсумковий контроль проводиться в кінці семестру для визначення обсягу знань студента по закінченню курсу і здійснюється у формі іспиту (заліку).

10. РОЗПОДІЛ БАЛІВ, ЯКІ ОТРИМУЮТЬ СТУДЕНТИ

Оцінювання студента відбувається згідно положення «Про екзамени та заліки у НУБіП України», затвердженого ректором університету 27.02.2019 р., протокол № 7

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка за національною шкалою
90 – 100	відмінно
74-89	добре
60-73	задовільно
0-59	незадовільно

Для визначення рейтингу студента (слухача) із засвоєння дисципліни $R_{дис}$ (до 100 балів) одержаний рейтинг з атестації (до 30 балів) додається до рейтингу студента (слухача) з навчальної роботи $R_{НР}$ (до 70 балів).

11. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

БАЗОВА

Нормативна література

1. Конституція України від від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

2. Бюджетний кодекс України від від 08.07.2010 № 2456-VI. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

3. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

4. Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996-XIV. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

5. Закон України „Про внесення змін до Закону України „Про платіжні системи та переказ грошей в Україні” від 06.10.2004 № 2056-IV. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

6. Закон України „Про державні цільові програми” від 18.03.2004 № 1621-IV [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

7. Закон України „Про Національний банк України” від 20.05.1999 № 679-XIV. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

8. Закон України „Про платіжні системи та переказ грошей в Україні” від 05.04.2001 № 2346-III. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

9. Указ Президента України “Про Положення про Державну казначейську службу України” від 13.04.2011 № 460/2011. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

10. Постанова Кабінету міністрів України і Національного банку України „Про створення внутрішньої платіжної системи Державного казначейства” від 15 вересня 1999 р. № 1721. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

11. Постанова Кабінету міністрів України “Про затвердження Порядку перерахування міжбюджетних трансфертів” від 15.12.2010 № 1132 [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

12. Постанова Кабінету Міністрів України „Про затвердження Порядку подання фінансової звітності” від 28.02.2000 р. № 419. [Електронний ресурс]:

сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

13.Постанова Верховної ради України „Про структуру бюджетної класифікації України" від 12.07.1996 № 327/96-ВР. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

15.Постанова Національного банку України „Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті,," від 21.01.2004 № 22. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

16.Постанова Правління Національного банку України „Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні" від 15.12.2004 № 637. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

17.Наказ Державного казначейства України, Головного контрольно-ревізійного управління України „Про окремі питання взаємодії органів Державного казначейства України та державної контрольно-ревізійної служби в Україні" від 14.12.2004 № 215/338. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

18.Наказ Державного казначейства України, Державної податкової адміністрації України „Про затвердження Порядку взаємодії між органами Державного казначейства України та органами державної податкової служби України в процесі виконання державного та місцевих бюджетів за доходами та іншими надходженнями" від 25.04.2002 року № 74/194. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

19.Наказ Державного казначейства України „Про затвердження змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ" від 28.01.2002 №12. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

20.Наказ Міністерства фінансів України “Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету” від 12.03.2012 № 333. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

21.Наказ Державного казначейства України „Про внесення змін та доповнень до Інструкції про кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку для відображення основних господарських операцій бюджетних установ" від 14.02.2005 № 28. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

22.Наказ Державного казначейства України „Про затвердження Змін та доповнень до Порядку складання карток і книг аналітичного обліку бюджетних установ" від 27.05.2005 № 98. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

23. Наказ Державного казначейства України „Про затвердження Інструкції з обліку запасів бюджетних установ" від 8 грудня 2000 року № 125. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

24. Наказ Державного казначейства „Про затвердження Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання" №68 від 27.07.2000. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

25. Наказ Державного казначейства „Про затвердження Положення про єдиний казначейський рахунок" від 26.06.2002 № 122. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

26. Наказ Державного казначейства України „Про затвердження Порядку виконання державного бюджету за доходами", затвердженого від 19.12.2000 № 131 (із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів України та Державного казначейства № 468 від 07.12.2010). [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

27. Наказ Міністерства фінансів України “Про затвердження Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України” від 22.06.2012 № 758. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

28. Наказ Міністерства фінансів України “Про затвердження Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів” від 23.08.2012 № 938. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

29. Наказ Міністерства фінансів України “Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов’язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України” від 02.03.2012 № 309. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

30. Наказ Міністерства фінансів України “Про затвердження Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України” від 22.06.2012 № 758 (Зареєстровано в Міністерстві юстиції України «18» липня 2012 року за № 1206/21518). [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

31. Наказ Державного казначейства України “Про затвердження змін до Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів за доходами та перерахуванням міжбюджетних трансфертів” 18.06.2002 № 113. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

32. Наказ Міністерства фінансів України “Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов’язань розпорядників бюджетних коштів

та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України” від 02.03.2012 № 309. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

33.Наказ Державного казначейства України „Про затвердження Порядку повернення коштів, помилково або надмірно зарахованих до державного та місцевих бюджетів” від 10.12.2002 № 226 (із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів України та Державного казначейства № 181 від 29.05.2008, №3 від 09.01.2009, № 480 від 14.12.2010).

34.Наказ Державного казначейства України „Про затвердження типових форм обліку та списання запасів бюджетних установ та інструкції про їх складання” від 18.12.2000 № 130 (із змінами та доповненнями, внесеними наказом Державного казначейства України від 28.01.2002 № 12). [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

35.Наказ Державного казначейства України, Фонду майна України “Про внесення змін до Порядку перерахування до державного бюджету коштів, одержаних від приватизації державного майна” від 27.06.2006 №170/1007, редакція від 27.06.2006). [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

36.Наказ Державної митної служби України, Державного казначейства України “Про затвердження Порядку взаємодії митних органів з органами Державного казначейства України в процесі повернення Державного бюджету України помилково та/або надмірно зарахованих до бюджету митних та інших платежів, контроль за справлянням яких покладається на митні органи” від 20.07.2007 № 611/147 (із змінами та доповненнями, внесеними наказом Державного казначейства України від 01.10.2008 № 1083/405). [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

37.Наказ Державної податкової адміністрації України, Міністерства Фінансів України, Державного казначейства України “Про затвердження Порядку взаємодії органів державної податкової служби, місцевих фінансових органів та органів Державного казначейства України в процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань” від 21.12.2010 № 974/1597/499. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

38.Наказ Міністерства Фінансів України, Головного управління Державного казначейства України „Про затвердження Інструкції з інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу бюджетних установ” від 30.10.98 №90 (із змінами та доповненнями, внесеними наказом Державного казначейства України від від 02.09.2010 № 311). [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

39.Наказ Міністерства фінансів України, Державного казначейства України „Щодо затвердження Інструкції про порядок заповнення форм

місячної та квартальної звітності про виконання місцевих бюджетів" від 05.03.2009 № 84, зміни згідно наказу Державного казначейства № 116 від 24.03.2009). [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon3.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

40. Наказ Міністерства фінансів України “Про затвердження Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів” від 24.01.2012 № 44. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon3.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

41. Наказ Державного казначейства „Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку бюджетних установ та порядку їх складання" № 100 від 06.10.2000 (із змінами, внесеними згідно з Наказами Державного казначейства № 98 від 27.05.2005). [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

42. Наказ Міністерства фінансів України “Про затвердження Порядку обслуговування державного бюджету за видатками та операціями з надання та повернення кредитів, наданих за рахунок коштів державного бюджету” від 30.09.2011 № 1223. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

43. Наказ Державної казначейської служби України “Щодо організації роботи органів Державної казначейської служби України з складання звітності про виконання державного бюджету” від 13.02.2012 № 52. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

44. Наказ Державної казначейської служби України “Щодо організації роботи Державної казначейської служби України зі складання звітності про виконання Зведеного бюджету України, Державного бюджету України і бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя” від 13.02.2012 № 53. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

45. Наказ Міністерства фінансів України “Про організацію роботи зі складання Державною казначейською службою України звітності про виконання Зведеного бюджету України, Державного бюджету України і бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя” від 28.12. 2011 № 1774. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://treasury.gov.ua>.

46. Наказ Міністерства фінансів України “Про затвердження Порядку формування Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів” від 22.12.2011 № 1691. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://treasury.gov.ua>.

47. Наказ Державної казначейської служби України “Про відкриття рахунків та внесення змін до аналітичних параметрів рахунків з обліку надходжень до державного та місцевих бюджетів” від 26.01.2012 № 29. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://treasury.gov.ua>.

48. Наказ Міністерства фінансів України “Про організацію роботи зі складання Державною казначейською службою України звітності про виконання місцевих бюджетів” від 30.01.2012 № 60. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://treasury.gov.ua>.

49. Наказ Державної казначейської служби України “Щодо організації роботи органів Державної казначейської служби України з складання звітності про виконання місцевих бюджетів” від 08.02.2012 № 49. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу – <http://treasury.gov.ua>.

Навчальна література

1. Булгакова С.О. Історія казначейської справи: Навч. посібник / С.О. Булгакова, О.Т. Колодій. – К. : КНТЕУ. – 2002. – 137 с.

2. Булгакова С.О. Казначейська система виконання бюджету: Підручник / С.О. Булгакова, Н.В. Базанова, Л.В. Єрмошенко та ін. – 2. вид., перероб. та доп. – К.: Київ. держ. торг.-екон. ун-т, 2005. – 417 с.

3. Булгакова С.О., Л. В. Гізатуліна, Л.В.Єрмошенко, О. Т. Колодій. Державні фінанси. Історія казначейства. Казначейство зарубіжних країн. Казначейська система виконання бюджету: Інтегрований навчально-атестаційний комплекс. В 5-ти т. Т.3 /; За заг. ред. А. А. Мазаракі. – У 5-ти т. – К: АВТ, 2005. – 560 с.

4. Галушка Є.О. Казначейська справа: навч. Посібник / Є.О. Галушка, О.В. Охрімівський, Й.С. Хижняк. – Чернівці: Книги-XXI, 2004. – 248 с.

5. Галушка Є.О. Казначейська справа: Навч.-метод. посіб. / Є.О. Галушка, Й.С. Хижняк. – Чернівці : Рута, 2005. – 144 с.

6. Державне казначейство України у документах, цифрах та особах, 1995-2010: зб. матеріалів, присвяч. 15-й річниці створення Держ. казначейства України / Харченко С. І. [та ін.]. - К.: Піраміда, 2010. – 414 с.

7. Єпіфанов А.О. Бюджет України: монографія : у 2 кн. / А. О. Єпіфанов, І. І. Д'яконова, І. В. Сало. – Суми : ДВНЗ "УАБС НБУ", 2010. – 187 с.

8. Казначейська справа: навчальний посібник /К.С.Опалко, І.І.Булах, Н.О. Соколовська та ін. – К.: Аграрна освіта, 2014. – 296 с.

9. Конспект лекцій з дисципліни «Казначейська справа» [Текст]: для студ. напрям підготовки 6.030508 «Фінанси і кредит», ступінь бакалавр / М-во освіти і науки України, Донец. нац. ун-т економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського, каф. фінансів і банківської справи; М.О. Юнацький – Кривий Ріг: [ДонНУЕТ], 2018. – 199 с.

10. Михайленко С. В. Методологічні аспекти планування та виконання бюджету : монографія / С. В. Михайленко ; Одес. держ. екон. ун-т. – Одеса. : Друк Південь, 2010. – 176 с.

11. Попова Л.М. Казначейська справа: Навч. посібник / Л.М. Попова, С.М. Попова, В.І. Успенко. – К. : Центр учбової літератури. – 2011. – 164 с.

12. Петрашко П.Г., Чечуліна О.О., Александров С.О., та ін. Казначейська справа: У 2-х т. – Т 1. – Київ: НВП “АВТ”, 2004. – 288 с.

13. Форкун І. В. Основи казначейської справи : Навч. посібник / І. В. Форкун, В. М. Шацька, Н. Л. Фролова. – Львів : Новий світ-2000, 2006. – 516с.

14.Юрій С.І. Казначейська система: Підручник / С.І. Юрій, В.І. Стоян, О.С. Даневич. – Тернопіль: Карт-бланш, 2006. – 818 с.

ДОПОМІЖНА

1. Боровик П.М. Перспективи розвитку казначейської системи касового виконання бюджетів / П.М. Боровик, В.С. Вишнева // Інноваційна економіка. – 2012. – №11(37). – С. 240-245.

2. Бюджетна система України та Євросоюзу: монографія / С. О. Булгакова; за заг. ред. д-ра екон. наук., проф., акад. НАПН України А. А. Мазаракі. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 396 с.

3. Вербовий М. П. Роль і місце казначейської системи обслуговування державного бюджету України у фінансуванні бюджетних установ / М. П. Вербовий // Науковий вісник ЧДІЕУ. – 2011. – № 1 (9). – С. 20-25.

4. Голинський Ю. О. Роль державної казначейської служби у зменшенні наслідків економічної нестабільності / Ю. О. Голинський // Бюлетень міжнародного нобелівського економічного форуму. – 2012. – №1(5), Том 2. – С. 61-67.

5. Моторна Т. М. Національне рахівництво : навч. посіб. / Т. М. Моторна. — К.: ЦУЛ, 2015. — 216 с.

6. Нікуліна Т.О. Проблеми та шляхи удосконалення діяльності органів Державного казначейства України / Т.О. Нікуліна // Економікс. – 2010. – № 9. – С. 3-5.

7. Осадченко О. Проблемні питання казначейського обслуговування місцевих бюджетів / О. Осадченко // Казна України. – 2011. – №1. – С. 24-26.

8. Остапенко О.М. Еволюційні аспекти казначейської системи виконання бюджетів в Україні / О.М. Остапенко // Економічні науки. – 2011 – Випуск 8 (29). Серія «Облік і фінанси». Ч. 3. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua>.

9. Прядко В. В. Проблеми формування доходної частини місцевих бюджетів та шляхи їх розв'язання / В. В. Прядко // Науковий вісник Буковинської державної фінансової академії : [зб. наук. праць]. – 2010. – Вип. 1 (18). Економічні науки. – С. 6-12.

10. 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.

11. Стоян В. Видатки місцевих бюджетів: проблемні питання обслуговування / В. Стоян, В. Савчин // Казна України. – 2011. – №4. – С. 24-27.

ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ

1.Сайт Державної казначейської служби України – <http://www.treasury.gov.ua>

2. Сайт Верховної Ради України – <http://www.rada.gov.ua/>

3. Сайт Міністерства фінансів України – <http://www.minfin.gov.ua/>

Курс в системі elearn - <https://elearn.nubip.edu.ua/course/view.php?id=2331>