

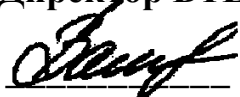
**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ  
УНІВЕРСИТЕТ  
ВІННИЦЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ**

**СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ**

**Система забезпечення якості освітньої діяльності та якості вищої освіти**  
*Сертифікована на відповідність ДСТУ ISO 9001:2015 (ISO 9001:2015, IDT)*

**Кафедра фінансів**

**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
**Директор ВТЕІ КНТЕУ**

 **Н. Л. Замкова**

30 11 2020

**КАЗНАЧЕЙСЬКА СИСТЕМА ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТІВ**

**TREASURY SYSTEM OF BUDGET MAINTENANCE**

**РОБОЧА ПРОГРАМА**

Ступінь вищої освіти	бакалавр	/ «bachelor»
Галузь знань	07 Управління та адміністрування	/ Management and administration
Спеціальність	072 Фінанси, банківська справа та страхування	/ Finance, Banking and Insurance
Спеціалізація / Освітня програма	Фінанси, банківська справа та страхування	Finance, Banking and Insurance

**Розробник:** Демченко О.П., к.е.н., доцент.

**Гаранти освітніх програм**

«Фінанси, банківська справа та страхування» – Гнидюк І.В., к.е.н., доцент

Обговорено та схвалено на засіданні кафедри фінансів від 09.11.2020 р. пр. № 17; на засіданні вченої ради обліково-фінансового факультету від 13.11.2020 р. пр. № 11 та засіданні вченої ради інституту 30.11.2020 р. пр. №11.

Рецензенти: Романовська Ю.А., к.е.н., доцент, доцент кафедри фінансів ВТЕІ КНТЕУ

Бакута С.В. Начальник Головного управління Державної казначейської служби України у Вінницькій області

Редактор: Фатєєва Т. Д.  
Комп'ютерна верстка: Шуляк Н.В.

Підп. до друку 15.12.2020 р. Формат 60x84/16. Папір офсетний  
Друк ксероксний. Ум. друк. арк. 1,39.  
Обл.-вид. арк. 1,13. Тираж 5. Зам. № 717.

---

Редакційно-видавничий відділ ВТЕІ КНТЕУ  
21000, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, 25

## I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Головною метою вивчення дисципліни «Казначейська система обслуговування бюджетів» є формування у здобувачів освітнього ступеня «бакалавр» сучасного економічного мислення та системи спеціальних знань щодо організації системи виконання бюджетів органами Державної казначейської служби України в умовах сучасних фінансових відносин, ознайомлення здобувачів із порядком казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів за доходами та видатками, обліком доходів та видатків, зі звітністю та контролем в органах Державної казначейської служби України.

**Предметом** вивчення дисципліни є відносини, які виникають між Державною казначейською службою України та іншими суб'єктами при здійсненні казначейського обслуговування бюджетів.

Основними завданнями дисципліни «Казначейська система обслуговування бюджетів» є створення необхідної інформаційної бази для подальшого успішного опанування здобувачами вищої освіти професійно орієнтованих дисциплін в системі підготовки спеціалістів економічного фаху на основі теоретичної та практичної підготовки з питань організації та функціонування казначейської системи обслуговування бюджетів.

Включені до робочої програми питання націлено на оволодіння низки професійних компетентностей студентів у процесі вивчення дисципліни «Казначейська система обслуговування бюджетів», зокрема:

**Інтегральна компетентність:** Здатність розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми в ході професійної діяльності у галузі фінансів, банківської справи та страхування або у процесі навчання, що передбачає застосування окремих методів і положень фінансової науки та характеризується невизначеністю умов і необхідністю врахування комплексу вимог здійснення професійної та навчальної діяльності.

**Загальні компетентності:**

ЗК02. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

ЗК03. Здатність планувати та управляти часом.

ЗК05. Навички використання інформаційних та комунікаційних технологій.

ЗК07. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК08. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК09. Здатність бути критичним і самокритичним.

ЗК11. Здатність спілкуватися з представниками інших професій груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).

**Спеціальні (фахові, предметні) компетентності:**

СК02. Розуміння особливостей функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їх структури.

СК03. Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

СК06. Здатність застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для отримання та обробки даних у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

СК07. Здатність складати та аналізувати фінансову звітність.

СК08. Здатність виконувати контрольні функції у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

СК10. Здатність визначати, обґрунтовувати та брати відповідальність за професійні рішення.

СК11. Здатність підтримувати належний рівень знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку.

#### **Програмні результати навчання:**

ПР01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

ПР04. Знати механізм функціонування державних фінансів, у т.ч. бюджетної та податкової систем, фінансів суб'єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування.

ПР05. Володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у т.ч. бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

ПР07. Розуміти принципи, методи та інструменти державного та ринкового регулювання діяльності в сфері фінансів, банківської справи та страхування.

ПР08. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи, сучасні фінансові технології та програмні продукти.

ПР09. Формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію.

ПР11. Володіти методичним інструментарієм здійснення контрольних функцій у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

ПР12. Використовувати професійну аргументацію для донесення інформації, ідей, проблем та способів їх вирішення до фахівців і нефахівців у фінансовій сфері діяльності.

ПР13. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження фінансових процесів.

ПР14. Вміти абстрактно мислити, застосовувати аналіз та синтез для виявлення ключових характеристик фінансових систем, а також особливостей поведінки їх суб'єктів.

ПР16. Застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати.

ПР19. Виявляти навички самостійної роботи, гнучкого мислення, відкритості до нових знань.

ПР20. Виконувати функціональні обов'язки в групі, пропонувати обґрунтовані фінансові рішення.

ПР21. Розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

Дисципліна «Казначейська система обслуговування бюджетів» базується на попередньо здобутих знаннях студентів при вивченні курсів «Економічна теорія», «Фінанси, гроші та кредит», а також поглиблює та конкретизує їх.

Для досягнення зазначених вище цілей цикл аудиторних навчальних занять обов'язково доповнюється самостійною роботою студентів.

### **Критерії оцінювання результатів навчання.**

Критерієм успішного проходження студентом підсумкового оцінювання є досягнення ним мінімальних порогових рівнів оцінок за кожним запланованим результатом навчання навчальної дисципліни. Мінімальний пороговий рівень оцінки визначають за допомогою якісних критеріїв і трансформують його в мінімальну позитивну оцінку використовуваної числової (рейтингової) шкали.

<b>Рівні компетентності</b>	<b>За шкалою КНТЕУ</b>	<b>Критерії оцінювання</b>
Високий (дослідницький)	90-100	Має обґрунтовані та всебічні знання з дисципліни, вміє узагальнювати та систематизувати набуті знання; самостійно знаходить джерела інформації та працює з ними; проводить власні дослідження, може використовувати набуті знання та вміння при розв'язанні задач.
Достатній (частково-пошуковий)	82-89	Володіє навчальним матеріалом, вміє зіставляти та узагальнювати, виявляє творчий інтерес до предмету, виконує завдання з повним поясненням та обґрунтуванням, але допускає незначні помилки; може усвідомити нові для нього факти, ідеї.
	75-81	Володіє визначеним програмою навчальним матеріалом; розв'язує завдання, передбачені програмою, з частковим поясненням.
Елементарний (репродуктивний)	69-74	Володіє навчальним матеріалом на репродуктивному рівні; може самостійно розв'язати та пояснити розв'язання завдання.
	60-68	Ознайомлений з навчальним матеріалом, відтворює його на репродуктивному рівні; виконує елементарні завдання за зразком або відомим алгоритмом.
Низький (фрагментарний)	35-59	Ознайомлений та відтворює навчальний матеріал на рівні окремих фактів та фрагментів матеріалу; під керівництвом викладача виконує елементарні завдання.
	1-34	Ознайомлений з навчальним матеріалом на рівні розпізнавання та відтворення окремих фактів.

Здобувачі вищої освіти, які повністю виконали програму дисципліни та набрали 75 і більше балів, отримують підсумкову оцінку без опитування чи виконання екзаменаційного завдання (згідно Наказу «Про внесення змін до форми підсумкового контролю знань здобувачів вищої освіти» №70 від 02.03.2018).

Здобувач вищої освіти, який не погоджується з оцінкою, отриманою під час підсумкового (семестрового) контролю, має право звернутися із проханням переглянути оцінку, одержану на екзамені (згідно Положення про апеляцію результатів підсумкового контролю знань студентів ВТЕІ КНТЕУ №14 від 25.11.2019).

Результат виконання екзаменаційних завдань оцінюється з урахуванням результатів у співвідношенні 80:20, де 80 – максимальна оцінка за виконання екзаменаційного завдання, 20 – результат поточної успішності відповідно до шкали переводу поточної роботи для врахування її при підсумковій оцінці.

## Обсяг дисципліни в кредитах та його розподіл

для здобувачів освітнього ступеня «бакалавр»,  
072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Назва теми	Кількість годин				Форма контролю
	Усього годин / кредитів	з них			
		лекції	практичні заняття	самостійна робота студентів	
Тема 1. Становлення та розвиток Державної казначейської служби України	12	2	4	6	УО, Т, ІЗ, СУН
Тема 2. Державна казначейська служба України як учасник бюджетного процесу	12	2	4	6	УО, Т, СУН
Тема 3. Державна казначейська служба як орган оперативного управління фінансовими ресурсами держави	14	2	4	8	УО, ПО, СУН
Тема 4. Платіжна система виконання бюджету	18	4	4	10	УО, Т, СУН
Тема 5. Казначейське обслуговування державного бюджету за доходами	18	4	4	10	УО, Т, СУН
Тема 6. Казначейське обслуговування державного бюджету за видатками	20	4	6	10	УО, Т, ДК, СУН
Тема 7. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів	20	4	6	10	УО, Т, ДК, СУН
Тема 8. Казначейське обслуговування державних цільових фондів	18	4	4	10	УО, Т, ДК, СУН
Тема 9. Звітність та бухгалтерський облік виконання бюджету	16	2	4	10	УО, Т, СУН
Тема 10. Контроль у системі Державної казначейської служби України	16	2	4	10	УО, Т, ІЗ, СУН
Тема 11. Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи обслуговування бюджетів	16	2	4	10	УО, Т, ІЗ, СУН
Разом	180	32	48	100	
<b>Підсумковий контроль – екзамен</b>					

### Умовні позначення:

УО – усне опитування;

ПО – письмове опитування;

Т – тестування;

ІЗ – індивідуальне завдання;

ДК – розрахунки та дослідження з використанням комп'ютера;

СУН – система управління навчанням «Moodle»

## **II. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

### **Тема 1. Становлення та розвиток Державної казначейської служби України**

Історичні умови започаткування казначейства. Казначейство, казна. Основні джерела наповнення казни. Регалії, січковий скарб, мостове. Передумови створення казначейської системи в Україні. Конституційне визначення військової скарбниці. Приказна система державного управління. Офіційне злиття казначейських кас з банківськими.

Необхідність створення та проблеми становлення Державної казначейської служби України. Касове виконання бюджету. Системи касового виконання бюджету: банківська, казначейська, змішана. Система виконання бюджету за доходами. Система виконання бюджету за видатками. Етапи становлення казначейської системи обслуговування бюджетів в Україні.

### **Тема 2. Державна казначейська служба України як учасник бюджетного процесу**

Бюджетний процес та його сутність. Принципи бюджетного процесу. Повноваження учасників бюджетного процесу. Повноваження Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, Державної казначейської служби України, Рахункової палати.

Участь органів Державної казначейської служби України у виконанні Державного бюджету України. Відповідальність посадових осіб Державної казначейської служби України за управління бюджетом. Порядок введення в дію Державного бюджету України. Бюджетні асигнування та їх використання. Розпорядники та одержувачі бюджетних коштів. Органи оперативного управління бюджетними коштами.

### **Тема 3. Державна казначейська служба як орган оперативного управління фінансовими ресурсами держави**

Управління фінансовими ресурсами в системі органів Державної казначейської служби України. Економічний зміст та призначення Єдиного казначейського рахунку. Можливості функціонування Єдиного казначейського рахунку. Структура Єдиного казначейського рахунку. Принципи управління Єдиним казначейським рахунком.

Загальна характеристика рахунків, які відкриваються в органах Державної казначейської служби України. Відкриття бюджетних рахунків для операцій клієнтів за бюджетними коштами. Реєстраційні рахунки та їх сутність. Порядок відкриття реєстраційних рахунків. Відкриття не бюджетних (поточних) рахунків.



Порядок відкриття та закриття рахунків. Порядок кодування та аналітичні параметри рахунків. Документи, які подають до органів Державної казначейської служби України розпорядники коштів.

#### **Тема 4. Платіжна система виконання бюджету**

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

Технічне забезпечення здійснення платежів. Механізм взаємостосунків користувачів коштів з системою Державної казначейської служби України. Система проходження коштів. Механізм управління бюджетними коштами.

#### **Тема 5. Казначейське обслуговування державного бюджету за доходами**

Склад доходів Державного бюджету України. Порядок касового виконання державного бюджету за доходами. Функції Державного казначейства щодо виконання державного бюджету за доходами. Операції щодо зарахування платежів. Документи, що є підставою для зарахування платежів. Реєстр доходів. Аналітичний облік податків та неподаткових надходжень до державного бюджету.

Взаємодія Державної казначейської служби України з Державною аудиторською службою України та установами уповноважених банків. Порядок зарахування платежів. Операції за надходженнями до загального фонду державного бюджету. Відшкодування податку на додану вартість і повернення надмірно та/або помилково сплачених платежів. Операції за надходження до спеціального фонду державного бюджету. Операції з платежами, які розподіляються між загальним і спеціальним фондом 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. Відповідальність за правильний розподіл податків, зборів та інших обов'язкових платежів. Звіти про доходи державного бюджету. Зобов'язання установ банків при казначейській формі виконання державного бюджету за доходами.

## **Тема 6. Казначейське обслуговування державного бюджету за видатками**

Суть казначейського обслуговування державного бюджету за видатками. Порядок касового виконання державного бюджету за видатками. Розпорядники коштів. Головні розпорядники коштів. Розпорядники коштів другого ступеня. Розпорядники коштів третього ступеня. Організація роботи з касового виконання державного бюджету за видатками. Зміни в територіальному розташуванні мережі. Порядок доведення обсягів асигнувань та кошторисів видатків розпорядників коштів. Зведений кошторис доходів і видатків в розрізі підвідомчих установ з територіями.

Розпис видатків державного бюджету за територіями. Зміни, що виникають в процесі виконання Державного бюджету України. Організація роботи органів Державної казначейської служби України для забезпечення обліку бюджетних асигнувань і контролю за їх дотриманням. Облік зобов'язань та оплата рахунків розпорядників і одержувачів бюджетних коштів організація роботи Державної казначейської служби України у процесі касового виконання державного бюджету за видатками. Здійснення видатків за рахунок коштів спеціального фонду державного бюджету. Казначейське обслуговування одержувачів коштів.

Оплата витрат розпорядників коштів. Особові картки. Меморіальні ордери. Розрахункові документи для проведення витрат. Оплата рахунків. Платіжні доручення. Попередній контроль за витрачанням коштів. Оформлення розрахункових документів на оплату. Видача готівки. Касові заявки на отримання готівки. Документи на отримання готівки. Грошовий чек на отримання готівки. Відмови у здійсненні видатків розпорядників та одержувачів бюджетних коштів.

## **Тема 7. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів**

Процедура планування та виконання місцевих бюджетів. Система міжбюджетних відносин в Україні. Операції з опрацювання платежів, що надійшли до місцевих бюджетів. Операції з платежами до загального фонду місцевих бюджетів. Операції з платежами спеціального фонду місцевих бюджетів. Операції з платежами, які розподіляються між рівнями місцевих бюджетів. Взаємодія Державної казначейської служби України, Державної аудиторської служби України та інших органів адміністрування податків і зборів у процесі обслуговування бюджетів за доходами.

Функції та організація роботи органів Державної казначейської служби України в процесі виконання місцевих бюджетів за видатками. Впровадження казначейського обслуговування місцевих бюджетів. Порядок обслуговування

місцевих бюджетів за видатками. Оплата видатків розпорядників бюджетних коштів. Повернення бюджетних кредитів. Відмови в оплаті рахунків розпорядників бюджетних коштів.

### **Тема 8. Казначейське обслуговування державних цільових фондів**

Характеристика державних цільових фондів. Казначейське обслуговування позабюджетних фондів. Порядок зарахування коштів до Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття. Казначейське обслуговування Фонду соціального захисту інвалідів. Казначейське обслуговування Фонду соціального страхування України. Казначейське обслуговування коштів загальнообов'язкового державного пенсійного страхування.

Адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Зарахування коштів єдиного соціального внеску. Здійснення соціальних виплат платниками страхових внесків. Утримання центрального апарату та територіальних органів фондів. Казначейське обслуговування коштів від приватизації державного майна.

### **Тема 9. Звітність та бухгалтерський облік виконання бюджету**

Облікова політика Державної казначейської служби України. Система бухгалтерського обліку виконання бюджетів. Економічна сутність та функції бюджетного обліку. Організація бухгалтерського обліку в органах Державної казначейської служби України. План рахунків як спосіб відображення в обліку операцій з виконання бюджетів. Бухгалтерський облік операцій з виконання бюджетів за доходами. Бухгалтерський облік операцій з виконання бюджетів за видатками. Облік операцій по наданню позичок місцевим бюджетам. Відображення в обліку результатів виконання бюджетів.

Основні засади складання фінансової звітності. Порядок подання звітів виконання державного бюджету по доходах та видатках. Встановлення строку подання зведених річних звітів підприємствами, установами, організаціями. Строки подання зведених річних звітів нижчими органами Державної казначейської служби України.

Інформаційна база для складання звіту про виконання державного бюджету. України щодо надходження доходів до Державного бюджету в розрізі доходів. Порядок звірки з фінансовими органами відрахувань до місцевого бюджету від загальнодержавних податків, зборів та інших обов'язкових платежів. Порядок складання річного звіту про касове виконання державного бюджету по доходах та видатках.

## **Тема 10. Контроль у системі Державної казначейської служби України**

Державний фінансовий контроль в Україні. Суб'єкт та об'єкт фінансового контролю. Зовнішній та внутрішній контроль. Контроль за дотриманням бюджетного законодавства. Відповідальність за бюджетні правопорушення. 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. Наступний контроль після здійснення видатків.

## **Тема 11. Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи обслуговування бюджетів**

Характеристика інформаційно-технічного забезпечення казначейської системи виконання бюджету як основи її функціонування. Завдання інформаційно-технічного забезпечення процесів виконання бюджету. Етапи розвитку інформаційно-технічного забезпечення виконання бюджету. Взаємодія з іншими системами інформаційно-технічного забезпечення на національному та місцевому рівні. Застосування сучасних інформаційних технологій в роботі Державної казначейської служби України.

Структура та складові автоматизованих інформаційних систем. Організація роботи автоматизованих інформаційних систем органів казначейства. Автоматизація процесу казначейського обслуговування бюджетних коштів. Телекомунікаційна система казначейства

## Структура навчальної дисципліни

Результати навчання	Навчальна діяльність	Робочий час здобувача, години
1	2	3
Знати історичні умови запровадження казначейства, основні етапи його становлення та розвитку. Вміти визначати тип системи обслуговування бюджету	Тема 1. Становлення та розвиток Державної казначейської служби України Лекція №1 План лекції 1. Історичні умови започаткування казначейства 2. Передумови створення Державної казначейської служби України 3. Основні етапи становлення та розвитку Державної казначейської служби України 4. Функції та права Державної казначейської служби України Література: Основна: 1, 4. Додаткова: 6, 12, 21, 22. Інтернет-ресурси: 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39.	2
	Самостійна робота студента: 1. Організаційна структура казначейської системи України. 2. Завдання та функції органів казначейства.	6
	Практичне заняття №1 Питання до заняття 1. Етапи розвитку казначейського обслуговування бюджетів 2. Відмінності основних етапів розвитку касового виконання бюджетів 3. Необхідність створення та проблеми становлення Державної казначейської служби України	2
	Практичне заняття №2 Питання до заняття 1. Завдання та функції органів казначейства. 2. Організаційна структура казначейської системи України 3. Організаційні основи та бюджетні повноваження органів державної казначейської служби України	2
Знати побудову організаційної структури Державної казначейської служби України, функції і завдання її структурних одиниць	Тема 2. Державна казначейська служба України як учасник бюджетного процесу Лекція №2 План лекції 1. Розпорядники та одержувачі бюджетних коштів 2. Розмежування повноважень між учасниками бюджетного процесу 3. Відповідальність учасників бюджетного процесу Література: Основна: 2, 4. Додаткова: 6, 19, 20, 23, 26. Інтернет-ресурси: 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39.	2

Вміти визначати рівні розпорядників бюджетних коштів і характеризувати їх повноваження	Самостійна робота студента: 1. Характеристика учасників та етапів бюджетного процесу 2. Органи оперативного управління бюджетними коштами	6
	Практичне заняття №3 Питання до заняття 1. Етапи бюджетного процесу. 2. Розпорядники та одержувачі бюджетних коштів 3. Повноваження учасників бюджетного процесу.	2
	Практичне заняття №4 Питання до заняття 1. Відповідальність учасників бюджетного процесу 2. Органи оперативного управління бюджетними коштами	2
Знати основні складові механізми управління фінансовими ресурсами в системі казначейства, сутність Єдиного казначейського рахунку. Вміти характеризувати рахунки, які відкриваються в органах казначейства України	Тема 3. Державна казначейська служба як орган оперативного управління фінансовими ресурсами держави бюджетного процесу Лекція №3 План лекції 1. Управління фінансовими ресурсами в системі казначейства. 2. Єдиний казначейський рахунок та його значення для виконання бюджету. 3. Управління єдиним казначейським рахунком Література: Основна: 1, 4. Додаткова: 6, 10, 13, 19, 20, 23, 26. Інтернет-ресурси: 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39.	2
	Самостійна робота студента: 1. Стан та перспективи розвитку єдиного казначейського рахунку. 2. Нормативно-правове забезпечення казначейського обслуговування бюджетів. 3. Проведення операцій на спеціальних реєстраційних рахунках. 4. Порядок кодування та аналітичні параметри рахунків.	8
	Практичне заняття №5 Питання до заняття 1. Єдиний казначейський рахунок: сутність та механізм функціонування. 2. Стан та перспективи розвитку єдиного казначейського рахунку. 3. Управління єдиним казначейським рахунком. 4. Нормативно-правове забезпечення казначейського обслуговування бюджетів	2
	Практичне заняття №6 Питання до заняття 1. Характеристика рахунків, які відкриваються в органах казначейства України. 2. Порядок відкриття та закриття рахунків. 3. Проведення операцій на реєстраційних рахунках.	2

Знати механізм функціонування внутрішньої платіжної системи та принципи технологічної обробки платежів казначейської служби України. Вміти визначати порядок здійснення розрахунків за єдиним казначейським рахунком.	Тема 4. Платіжна система виконання бюджету Лекція №4 План лекції 1. Поняття платіжних систем 2. Внутрішня платіжна система казначейства 3. Характеристика електронних платежів НБУ	2
	Лекція №5 План лекції 1. «Нічні файли» В 2. Участь Казначейства в системі електронних платежів НБУ. 3. Технологічна модель функціонування платіжної системи Казначейства 4. Технологічна обробка платежів казначейства в СЕП Література: Основна: 1, 4. Додаткова: 26, 27, 30. Інтернет-ресурси: 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39.	2
	Самостійна робота студента: 1. Електронні платіжні документи в СЕП НБУ 2. Технологічна структура системи електронних платежів. 3. Обмін інформацією в он-лайновому режимі. 4. Виконання платежів та обмін технологічною інформацією у файловому режимі	10
	Практичне заняття №7 Питання до заняття 1. Елементи платіжної системи та їх класифікація. 2. Внутрішня платіжна система казначейства та принципи проведення операцій з бюджетними коштами 3. Сутність та компоненти системи електронних платежів НБУ. 4. Нормативно-правове забезпечення функціонування платіжних систем.	2
	Практичне заняття №8 Питання до заняття 1. Електронні платіжні документи в СЕП НБУ. 2. Трирівнева структура системи електронних платежів (клієнт-сервер). 3. Порядок здійснення платежів в он-лайновому режимі. 4. Виконання платежів та обмін технологічною інформацією у файловому режимі	2
Знати механізм проведення казначейського обслуговування державного бюджету за доходами. Вміти характеризувати доходи	Тема 5. Казначейське обслуговування державного бюджету за доходами Лекція №6 План лекції 1. Відкриття та забезпечення функціонування рахунків для зарахування надходжень до бюджетів 2. Зарахування платежів на бюджетні рахунки за надходженнями 3. Повернення помилково та надміру зарахованих до бюджетів платежів	2

<p>державного бюджету та аналізувати виконання бюджетів за доходами.</p>	<p>Лекція №7 План лекції 1. Відшкодування платникам податку на додану вартість 2. Розподіл доходів бюджету за встановленими нормативами відрахувань 3. Облік доходів бюджетів та складання звітності про надходження коштів до бюджетів Література: Основна: 3, 4. Додаткова: 7, 8, 14, 17, 18, 25, 28. Інтернет-ресурси: 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39.</p>	<p>2</p>
	<p>Самостійна робота студента: 1. Характеристика доходів бюджету 2. Функції Державної казначейської служби по виконанню держбюджету за доходами 3. Рахунки для зарахування платежів 4. Учасники виконання бюджету за доходами</p>	<p>10</p>
	<p>Практичне заняття №9 Питання до заняття 1. Характеристика доходів бюджету. Рахунки для зарахування платежів. 2. Порядок виконання бюджету за доходами 3. Операції з власними надходженнями бюджетних установ. Організація роботи з обслуговування бюджетів за доходами органами казначейства</p>	<p>2</p>
	<p>Практичне заняття №10 Питання до заняття 1. Операції з коштами, тимчасово віднесеними до доходів держбюджету, що підлягають розподілу 2. Операції з повернення у готівковій формі надмірно або помилково сплачених платежів до бюджету Операції, які здійснюються органами казначейства при обслуговуванні доходів та інших надходжень державного бюджету 3. Порядок зарахування митних платежів</p>	<p>2</p>
<p>Знати основні засади казначейського обслуговування державного бюджету за видатками. Вміти класифікувати видатки бюджету,</p>	<p>Тема 6. Казначейське обслуговування державного бюджету за видатками Лекція №8 План лекції 1. Порядок виконання бюджетів за видатками . 2. Формування бази даних мережі розпорядників бюджетних коштів 3. Порядок складання, затвердження та виконання паспортів бюджетних програм, формування звіту про їх виконання</p>	<p>2</p>
<p>аналізувати виконання бюджету за видатками.</p>	<p>Лекція №9 План лекції 1. Організація роботи щодо доведення обсягів бюджетних асигнувань . 2. Складання і виконання кошторисів бюджетних установ 3. Оформлення змін планових показників, що виникають у процесі виконання державного бюджету</p>	<p>2</p>



	Література: Основна: 2, 4, 5. Додаткова: 16, 24, 29. Інтернет-ресурси: 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39.	
	Самостійна робота студента: 1. Облік та складання звітності про виконання бюджетів за видатками 2. Нормативно-правове забезпечення виконання бюджетів за видатками	10
	Практичне заняття №11 Питання до заняття 1. Виконання державного бюджету за видатками 2. Характеристика видатків бюджету 3. Нормативно-правове забезпечення виконання бюджетів за видатками 4. Порядок обслуговування державного бюджету за видатками	2
	Практичне заняття №12 Питання до заняття 1. Облік та консолідація інформації за зобов'язаннями розпорядників і одержувачів бюджетних коштів 2. Порядок відкриття бюджетних асигнувань 3. Здійснення видатків розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів 4. Формування бази даних мережі розпорядників бюджетних коштів	2
	Практичне заняття №13 Питання до заняття 1. Організація роботи щодо доведення обсягів бюджетних асигнувань 2. Порядок відкриття бюджетних асигнувань 3. Здійснення видатків розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів 4. Облік та складання звітності про виконання бюджетів за видатками	2
Знати основні положення казначейського обслуговування місцевих бюджетів, принципи перерахування	Тема 7. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів Лекція №10 План лекції 1. Організація роботи органів казначейства з обслуговування місцевих бюджетів за доходами 2. Проведення операцій з платежами до місцевих бюджетів 3. Основні положення казначейського обслуговування місцевих бюджетів за видатками	2

міжбюджетних трансфертів. Вміти визначати обсяги міжбюджетних трансфертів, характеризувати і бюджетні асигнування, проводити аналіз виконання місцевих бюджетів за доходами та видатками.	Лекція №11 План лекції 1. Організація роботи щодо обслуговування місцевих бюджетів за видатками 2. Оформлення змін, що виникають у процесі виконання місцевих бюджетів 3. Порядок перерахування коштів на здійснення видатків Література: Основна: 4, 5.	2
	Додаткова: 9, 10, 15, 16. Інтернет-ресурси: 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39	
	Самостійна робота студента: 1. Операції за взаємними розрахунками 2. Здійснення операцій з надання кредитів за рахунок коштів Державного бюджету 3. Бюджетні запозичення	10
	Практичне заняття №14 Питання до заняття 1. Особливості казначейського обслуговування місцевих бюджетів за доходами 2. Проведення операцій з платежами до місцевих бюджетів 3. Порядок обслуговування місцевих бюджетів за видатками	2
	Практичне заняття №15 Питання до заняття 1. Організація роботи щодо обслуговування місцевих бюджетів за видатками 2. Порядок перерахування коштів на здійснення видатків 3. Здійснення видатків розпорядниками та одержувачами коштів місцевих бюджетів 4. Перерахування міжбюджетних трансфертів	2
	Практичне заняття №16 Питання до заняття 1. Здійснення депозитних операцій з коштами місцевих бюджетів 2. Операції за взаємними розрахунками 3. Здійснення операцій з надання кредитів за рахунок коштів Державного бюджету 4. Бюджетні запозичення	2
Знати основні засади казначейського обслуговування державних цільових фондів. Вміти визначати порядок	Тема 8. Казначейське обслуговування державних цільових фондів Лекція №12 План лекції 1. Характеристика державних цільових фондів 2. Джерела формування та напрямки використання коштів фондів соціального страхування 3. Казначейське обслуговування інших позабюджетних фондів 4. Порядок зарахування коштів до позабюджетних фондів	2

<p>зарахування коштів до позабюджетних фондів</p>	<p>Лекція №13 План лекції 1. Адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування 2. Зарахування коштів єдиного соціального внеску 3. Здійснення соціальних виплат платниками страхових внесків Література: Основна: 2, 4, 5. Додаткова: 18, 28, 29, 32. Інтернет-ресурси: 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39:</p>	<p>2</p>
	<p>Самостійна робота студента: 1. Порядок відображення операцій за борговими зобов'язаннями держави. 2. Порядок здійснення платежів з погашення та обслуговування державного боргу. 3. Казначейське обслуговування коштів від приватизації державного майна 4. Казначейське обслуговування Фонду соціального захисту інвалідів</p>	<p>10</p>
	<p>Практичне заняття №17 Питання до заняття 1. Порядок зарахування коштів до Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття 2. Казначейське обслуговування Фонду соціального страхування України. 3. Казначейське обслуговування Фонду соціального захисту інвалідів. 4. Казначейське обслуговування коштів загальнообов'язкового державного пенсійного страхування.</p>	<p>2</p>
	<p>Практичне заняття №18 Питання до заняття 1. Казначейське обслуговування коштів від приватизації державного майна 2. Порядок відображення операцій за борговими зобов'язаннями держави. 3. Порядок здійснення платежів з погашення та обслуговування державного боргу</p>	<p>2</p>
<p>Знати особливості звітності та бухгалтерського обліку виконання бюджету, основні принципи облікової політики казначейства</p>	<p>Тема 9. Звітність та бухгалтерський облік виконання бюджету Лекція №14 План лекції 1. Відображення операцій з виконання бюджетів на рахунках бухгалтерського обліку 2. Характеристика звітності про виконання бюджетів 3. Складання та подання звітності бюджетними установами 4. Складання звітності про виконання державного та місцевих бюджетів органами казначейства Література: Основна: 1, 4, 5. Додаткова: 7, 8, 9, 26, 28, 29. Інтернет-ресурси: 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39</p>	<p>2</p>

Вміти аналізувати фінансову та бюджетну звітність про виконання бюджетів	Самостійна робота студента: 1. Облікова політика казначейства 2. Структура плану рахунків органів казначейства 3. Склад фінансової та бюджетної звітності про виконання бюджетів 4. Фінансова звітність про виконання державного бюджету	10
	Практичне заняття №19 Питання до заняття 1. Облікова політика казначейства 2. Склад і порядок заповнення бюджетної звітності про виконання державного бюджету 3. Фінансова звітність про виконання державного бюджету	2
	Практичне заняття №20 Питання до заняття 1. Склад і порядок заповнення фінансової звітності про виконання місцевих бюджетів 2. Склад і порядок заповнення бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів	2
Знати сутність та призначення казначейського контролю. Вміти характеризувати бюджетні повноваження при зарахуванні надходжень бюджету та при обслуговуванні видаткової частини бюджетів	Тема 10. Контроль у системі Державної казначейської служби України Лекція №15 План лекції 1. Сутність та призначення казначейського контролю 2. Контроль бюджетних повноважень при зарахуванні надходжень бюджету 3. Здійснення контролю при обслуговуванні видаткової частини бюджетів 4. Контроль за веденням бухгалтерського обліку і складанням звітності Література: Основна: 3, 4, 5. Додаткова: 6, 11, 26. Інтернет-ресурси: 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39	2
	Самостійна робота студента: 1. Внутрішній аудит та контроль у системі казначейства 2. Зарубіжний досвід організації державного фінансового контролю	10
	Практичне заняття №21 Питання до заняття 1. Контроль у системі Державної казначейської служби України 2. Контроль бюджетних повноважень при зарахуванні надходжень бюджету 3. Здійснення контролю при обслуговуванні видаткової частини бюджетів	2
	Практичне заняття №22 Питання до заняття 1. Загальна характеристика державного внутрішнього фінансового контролю 2. Внутрішній аудит та контроль у системі казначейства 3. Зарубіжний досвід організації державного фінансового контролю	2

Знати структуру та складові автоматизованих інформаційних систем	Тема 11. Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи обслуговування бюджетів Лекція №16 План лекції 1. Структура та складові автоматизованих інформаційних систем 2. Організація роботи автоматизованих інформаційних систем органів казначейства	2
казначейської системи обслуговування бюджетів, принципи захисту інформації в системі казначейства. Вміти визначати порядок організації роботи автоматизованих інформаційних систем органів казначейства.	3. Автоматизація процесу казначейського обслуговування бюджетних коштів 4. Телекомунікаційна система казначейства. Література: Основна: 2, 4. Додаткова: 12, 13, 31, 32. Інтернет-ресурси: 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39	
	Самостійна робота студента: 1. Особливості організації автоматизованих інформаційних систем у казначействі 2. Захист інформації в системі казначейства	10
	Практичне заняття №23 Питання до заняття 1. Функціональна складова автоматизованої інформаційної системи 2. Забезпечувальна складова автоматизованої інформаційної системи 2. Організація роботи автоматизованих інформаційних систем органів казначейства	2
	Практичне заняття №24 Питання до заняття 1. Телекомунікаційна система казначейства. 2. Захист інформації в системі казначейства	2
Всього		180

### III. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА

#### Основні джерела

1. *Казначейська система виконання бюджету : опорний конспект лекцій / авт.: С. О. Булгакова, Л. В. Єрмошенко, І. С. Микитюк, Н. М. Присяжнюк. К. : КНТЕУ, 2012. 86 с.*
2. *Попова Л. М., Попова С. М., Успенко В. І. Казначейська справа : навч. посібник. К. : Центр учбової літератури, 2011. 164 с.*
3. *Стоян В. І., Русін В. М. Казначейська система виконання бюджету : навчальний посібник. Тернопіль : Астон, 2015. 372 с.*
4. *Стоян В., Даневич О., Мацелик М. Казначейська система. Центр навчальної літератури. 2019. 868 с.*
5. *Форкун І. В., Фролова Н. Л. Основи казначейської справи : навч. посібник. 3-тє вид., випр. та допов. Львів : Новий світ-2000, 2013. 516 с.*

#### Додаткові джерела

6. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010 №2456-VI зі змін. і доп. від 11.01.2019. URL : [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
7. Інструкція про складання Державною казначейською службою України бюджетної звітності про виконання Зведеного бюджету України, Державного бюджету України і місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя: Наказ Державної казначейської служби України від 07.02.2018 № 38; зі змін. і доп. від 25.02.2019,. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0038840-18#n13>
8. Інструкція про складання органами Державної казначейської служби України звітності про виконання державного бюджету: Наказ Державної казначейської служби України від 13.02.2012 №52 зі змін. і доп. від 27.03.2019. URL : <http://www.rada.gov.ua>.
9. Інструкція про складання органами Державної казначейської служби України бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів: Наказ Державної казначейської служби України від 06.02.2018 №36; зі змін. і доп. від 25.02.2019,. URL : <http://www.rada.gov.ua>.
10. План рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів. Наказ Державного казначейської служби України від 28.11.2000 №119 зі змін. і доп. від 27.03.2019. URL :: <http://www.rada.gov.ua>.
11. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI; зі змін. і доп. від 01.03.2019.. URL : <http://www.rada.gov.ua>.
12. Положення про Державну казначейську службу України: Указ Президента України від 13.01.2011 №460/2011; зі змін. і доп. від 12.12.2011. URL :: <http://www.rada.gov.ua>.

13. Положення про єдиний казначейський рахунок: затв. Наказом Державного казначейства України від 26.06.2002 №122; зі змін. і доп. від 01.01.2011. URL : : <http://www.rada.gov.ua>.

14. Порядок зупинення операцій з бюджетними коштами: затв. Постановою Кабінету Міністрів України від 19.01.2011 №21; зі змін. і доп. від 29.12.2018. URL: <http://www.rada.gov.ua>.

15. Порядок казначейського обслуговування місцевих бюджетів: Наказ Міністерства фінансів України від 23.08.2012 №938; зі змін. і доп. від 07.03.2019. URL: <http://www.rada.gov.ua>.

16. Порядок перерахування міжбюджетних трансфертів: затв. Постановою Кабінету Міністрів України від 15.12.2010 №1132 зі змін. і доп. від 28.02.2019. URL: <http://www.rada.gov.ua>.

17. Порядок повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів: Наказ Міністерства фінансів України від 03.09.2013 №787 зі змін. і доп. від 19.05.2017. URL: <http://www.rada.gov.ua>.

18. 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; зі змін. і доп. від 02.02.2018. URL: <http://www.rada.gov.ua>.

19. Порядок формування Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів: Наказ Міністерства фінансів України від 22.12.2011 №1691 зі змін. і доп. від 05.09.2017. URL: <http://www.rada.gov.ua>.

20. Про бюджетну класифікацію: Наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2011 №11; зі змін. і доп. від 01.01.2019. URL: <http://www.rada.gov.ua>.

21. Про затвердження положень про територіальні органи Державної казначейської служби України: Наказ МФУ від 27.10.2011 №1280; зі змін. і доп. від 23.03.2018. URL: <http://www.rada.gov.ua>.

22. Про затвердження Порядку взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені: Наказ Міністерства фінансів України від 15.12.2015 № 1146; зі змін. і доп. від 29.05.2018. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1679-15>

23. Про затвердження Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України: Наказ Міністерства фінансів України від 22.06.2012 № 758; зі змін. і доп. від 26.12.2018. URL: <http://www.rada.gov.ua>.

24. Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами: Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2012 №1407; зі змін. і доп. від 01.01.2019. URL: <http://www.rada.gov.ua>.

25. Про затвердження Порядку казначейського обслуговування доходів та інших надходжень державного бюджету:.. наказ Міністерства фінансів України від 29.01.2013 №43; зі змін. і доп. від 01.07.2018. URL : <http://www.rada.gov.ua>.

26. Про затвердження Порядку 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; зі змін. і доп. від 02.02.2018. URL: <http://www.rada.gov.ua>.

27. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228; зі змін. і доп. від 13.12.2017. URL: <http://www.rada.gov.ua>.

28. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 №2464-VI; зі змін. і доп. від 01.01.2019. URL: <http://www.rada.gov.ua>.

29. Про організацію роботи зі складання Державною казначейською службою України бюджетної звітності про виконання Зведеного бюджету України, Державного бюджету України і місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя: Наказ Державної казначейської служби України від 07.02.2018 № 38; зі змін. і доп. від 25.02.2019. URL : <http://www.rada.gov.ua>.

30. Про створення внутрішньої платіжної системи Державного казначейства: Постанова Кабінету міністрів України і НБУ від 15.09.1999 №1721. URL: <http://www.rada.gov.ua>.

31. Положення про Департамент інформаційних технологій Державної казначейської служби України: Наказ ДКСУ від 10.08.2018 № 266. URL: <https://www.treasury.gov.ua>

32. *Казначейська система обслуговування бюджетів : опорний конспект лекцій / авт.: Т. Д. Сіташ, А. В. Островерхова. Вінниця : Видавничо-редакційний відділ ВТЕІ КНТЕУ, 2016. 80 с. + Електронна копія.*

### **Інтернет-ресурси**

33. <http://www.minfin.gov.ua>. - Офіційний сайт Міністерства фінансів України

34. <http://www.dkrs.gov.ua>. - Офіційний сайт Державної аудиторської служби України

35. <http://treasury.gov.ua>. - Офіційний сайт Державної казначейської служби України

37. <http://www.bank.gov.ua>. - Офіційний сайт Національного банку України.

38. <http://www.pfu.gov.ua>. - Офіційний сайт Пенсійного фонду України

39. <http://www.ukrstat.gov.ua>. - Офіційний сайт Державної служби статистики України