

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

СУМСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту

Кафедра фінансових технологій і підприємництва

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА БАКАЛАВРА

НА ТЕМУ:

Оцінка ефективності казначейського обслуговування бюджетних
установ

спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Студента (ки) Цюцка Олександра Васильовича
(прізвище, ім'я, по батькові)

групи Фдн-81Бд
(шифр групи)

Кваліфікаційна робота бакалавра містить результати власних досліджень.
Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на
відповідне джерело

Керівник _____
(посада, науковий ступінь)

Котенко Н.В.
(ініціали, прізвище)

Суми 2022

АНОТАЦІЯ
кваліфікаційної роботи бакалавра
на тему:
Оцінка ефективності казначейського обслуговування бюджетних
установ

(назва кваліфікаційної роботи)

Цюцка Олександр Васильович

(прізвище, ім'я, по батькові студента)

Актуальність теми: Останнім часом українська економіка бере стрімкий курс, орієнтуючись на європейські держави, тому при обслуговуванні державних коштів було створено Державну Казначейську службу України. Саме від ефективності казначейського обслуговування бюджетного процесу залежить ефективність функціонування економіки України та її подальший розвиток.

Мета дипломної роботи- дослідження особливостей казначейського обслуговування бюджетного процесу та шляхи його вдосконалення.

Предмет дослідження- економічні відносини в процесі казначейського обслуговування бюджетного процесу військових частин.

Об'єктом дослідження є механізм казначейського обслуговування В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін».

Методи дослідження: аналізу, синтезу, індукції та дедукції, графічний метод, метод науково порівняння, структурно-логічного аналізу та пошуку інформації.

Фактологічну основу роботи складають нормативно-правові та законодавчі акти, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених, а також робочі документи В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін».

Структура роботи: Основна частина роботи складається із трьох взаємодоповнюючих розділів.

Перший розділ роботи присвячений аналізу теоретичних аспектів казначейського обслуговування бюджетного процесу та виявлення нормативної бази, що його регулює.

У другому розділі роботи проаналізовано казначейське обслуговування В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» за видатками та досліджено фінансово - бюджетний механізм казначейського обслуговування військової частини.

У третьому розділі роботи виявлено недоліки щодо казначейського обслуговування бюджетного процесу і запропоновано шляхи їх вирішення, а також проаналізовано зарубіжну методіку казначейського виконання бюджету та втілення деяких аспектів до української системи.

Ключові слова: казначейське обслуговування, видатки, бюджетне зобов'язання, цільове використання, ефективність.

Основний зміст кваліфікаційної роботи викладено на 38 сторінках, з яких список використаних джерел із 30 найменувань. Робота містить 3 таблиці, 3 рисунки, а також 1 додаток.

Рік захисту роботи – 2022 рік

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ СУМСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ

Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту
Кафедра фінансових технологій і підприємництва

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри, д.е.н., проф.

_____ Лариса ГРИЦЕНКО

(підпис)

«_____» _____ 202__ р.

ЗАВДАННЯ

до кваліфікаційної роботи бакалавра

Студент(-ка) групи Фдн-81Бд інституту (центру)
спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Цюцка Олександр Васильович

(прізвище, ім'я, по батькові студента)

Тема роботи: Оцінка ефективності казначейського обслуговування
бюджетних установ

Затверджено наказом по СумДУ № _____ від «_____» _____ 20__ р.

Термін здачі студентом завершеної роботи «_____» _____ 20__ р.

Вихідні дані до роботи: нормативні й законодавчі акти, матеріали статистичної звітності, інструкції та положення, матеріали монографій, періодичних видань, підручників і навчальних посібників, дані фінансової звітності суб'єктів господарювання, організацій та установ тощо.

Зміст основної частини роботи (перелік питань для розроблення):

- Дослідити теоретичні аспекти обслуговування бюджетного процесу, зокрема Державного бюджету;
- виявити особливості казначейського обслуговування військових частин та видатків на оборону;
- проаналізувати фінансово- бюджетний механізм казначейського обслуговування В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін»;
- дослідити казначейське обслуговування В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» за видатками;
- на основі зробленого аналізу казначейського обслуговування військової частини виявити недоліки та запропонувати шляхи їх вирішення;
- проаналізувати казначейське виконання бюджетного процесу у зарубіжних країнах та знайти способи їх втілення до української системи.

Дата видачі завдання: «_____» _____ 20__ р.

Керівник кваліфікаційної роботи: _____

(підпис)

Н.В.Котенко

(ініціали, прізвище)

Завдання прийнято до виконання «_____» _____ 20__ р. _____ (підпис) (ініціали, прізвище студента)

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕСУ.....	8
1.1 Казначейське обслуговування державного бюджету: сутність, принципи, порядок здійснення.....	8
1.2 Особливості казначейського обслуговування військових частин та видатків на оборону.....	12
2 ЕФЕКТИВНІСТЬ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ В/Ч 2197 «БІЛГОРОД-ДНІСТРОВСЬКИЙ ПРИКОРДОННИЙ ЗАГІН».....	15
2.1. Фінансово- бюджетний механізм казначейського обслуговування В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін».....	15
2.2 Казначейське обслуговування В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» за видатками.....	20
3 ПРОБЛЕМИ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ ВІЙСЬКОВОЇ ЧАСТИНИ ЗА ВИДАТКАМИ ТА РЕЗЕРВИ ЇХ ПОДОЛАННЯ.....	26
3.1 Удосконалення системи казначейського обслуговування В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» за видатками.....	26
3.2 Реалізація зарубіжного досвіду при касовому обслуговуванні коштів Державного бюджету.....	29
ВИСНОВКИ.....	31
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....	34
ДОДАТОК А ТИПОВА КЛАСИФІКАЦІЯ ВИДАТКІВ.....	38

ВСТУП

Актуальність теми: Останнім часом українська економіка бере стрімкий курс, орієнтуючись на європейські держави, тому при обслуговуванні державних коштів було створено Державну Казначейську службу України. Саме від ефективності казначейського обслуговування бюджетного процесу залежить ефективність функціонування економіки України та її подальший розвиток.

Основним завданням Державної казначейської служби України є запровадження реалізації державної політики щодо казначейського обслуговування бюджетних коштів, контроль за їх цільовим використанням та підвищення ефективності їх використання.

Існує велика кількість нормативно-правових та законодавчих документів, що регулюють питання діяльності органів Казначейства та їх взаємодії її з іншими фінансовими органами держави та розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів.

В українській практиці питанням вдосконалення казначейського обслуговування займалися такі вчені: О.Голинська, В.Каленська, А.Монаєнко, Т.Нестеренко, В.Руденко, О. Чечулені та багато інших.

Мета дипломної роботи- дослідження особливостей казначейського обслуговування бюджетного процесу та шляхи його вдосконалення.

Для досягнення поставленої мети потрібно вирішити наступні завдання:

- Дослідити теоретичні аспекти обслуговування бюджетного процесу, зокрема Державного бюджету;
- виявити особливості казначейського обслуговування військових частин та видатків на оборону;
- проаналізувати фінансово- бюджетний механізм казначейського обслуговування В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін»;

- дослідити казначейське обслуговування В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» за видатками;
- на основі зробленого аналізу казначейського обслуговування військової частини виявити недоліки та запропонувати шляхи їх вирішення;
- проаналізувати казначейське виконання бюджетного процесу у зарубіжних країнах та знайти способи їх втілення до української системи.

Предмет дослідження- економічні відносини в процесі казначейського обслуговування бюджетного процесу військових частин.

Об'єктом дослідження є механізм казначейського обслуговування В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін».

Методи дослідження: аналізу, синтезу, індукції та дедукції, графічний метод, метод науково порівняння, структурно-логічного аналізу та пошуку інформації.

Фактологічну основу роботи складають нормативно-правові та законодавчі акти, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених, а також робочі документи В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін».

Структура роботи: Основна частина роботи складається із трьох взаємодоповнюючих розділів.

Перший розділ роботи присвячений аналізу теоретичних аспектів казначейського обслуговування бюджетного процесу та виявлення нормативної бази, що його регулює.

У другому розділі роботи проаналізовано казначейське обслуговування В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» за видатками та досліджено фінансово - бюджетний механізм казначейського обслуговування військової частини.

У третьому розділі роботи виявлено недоліки щодо казначейського обслуговування бюджетного процесу і запропоновано шляхи їх вирішення, а також проаналізовано зарубіжну методіку казначейського виконання бюджету та втілення деяких аспектів до української системи.

1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕСУ

1.1 Казначейське обслуговування державного бюджету: сутність, принципи, порядок здійснення

Державний бюджет – основа функціонування будь-якої країни, при формуванні та напрямів використання фінансових ресурсів для забезпечення виконання завдань, покладених на органи державного управління.

Казначейське обслуговування державного бюджету здійснюється за доходами та видатками [8].

Казначейське обслуговування державного бюджету за видатками здійснюється відповідно до ст. 43, 45 та 112 Бюджетного кодексу України [1], а також відповідно до Наказу Міністерства фінансів України № 43 від 29.01.2013 року «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування доходів та інших надходжень державного бюджету».

У процесі казначейського обслуговування доходів та інших надходжень державного бюджету відкриваються бюджетні рахунки в органах Державної казначейської служби України для зарахування відповідних надходжень, які потім акумулюються на єдиний казначейський рахунок, що відкритий у національному банку України [1].

Для зарахування доходів державного бюджету вони класифікуються за такими ознаками як: податкові та неподаткові надходження, доходи від операцій з капіталом та трансферти, які в свою чергу, мають розгалужену структуру.

Також при виконанні казначейського обслуговування державного бюджету за доходами здійснюється розмежування доходів до загального та спеціального фондів.

На рисунку 1.1 зобразимо схему процесу казначейського обслуговування державного бюджету за доходами.



Рисунок 1.1- Процес казначейського обслуговування державного бюджету за доходами

Основні етапи процесу казначейського обслуговування державного бюджету за доходами є наступні:

- Сплата податків платниками;
- перерахування сплачених податків на єдиний казначейський рахунок;
- надання звітності про виконання бюджету;
- процес розмежування отриманих доходів між Державним та місцевими бюджетами;
- перерахування платежів з Державного та місцевого бюджетів на відшкодування сум ПДВ;
- узгодження повернення платежів платникам податків (повернення помилкових чи надміру зарахованих сум) [26].

У процесі казначейського обслуговування державного бюджету за доходами органами Державної казначейської служби України проводиться попередній та поточний контроль за зарахуванням коштів, забезпечується ведення бухгалтерського обліку відповідних операцій та формуються звіти за виконанням дохідної частини бюджету за податковими та іншими надходженнями державного бюджету.

При казначейському обслуговуванні державного бюджету особливу увагу слід приділити його виконанню за видатками, яке здійснюється на основі Наказу МФУ № 1407 від 24.12.2012 року «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами».

Обслуговування коштів державного бюджету за витратами розпочинається із визначенням головним розпорядником, до початку бюджетного року, мережі за територіями із зазначенням статусу кожної установи (розпорядник чи одержувач бюджетних коштів), яка обслуговується у відповідному територіальному органі Державної казначейської служби.

Після внесення мережі, головний розпорядник розробляє паспорт бюджетної програми, якою керується сам та доводить до розпорядників нижчого рівня та одержувачів, тобто видатки формуються за програмно-цільовим методом.

Форма паспорта бюджетної програми визначена у Наказі МФУ від 29.12.2002 року № 1098 «Про паспорти бюджетних програм» [4].

Після цього складається розпис державного бюджету та витягами доводяться планові цифри, на основі яких установи складають, затверджують та подають до органів Казначейства кошториси по загальному та спеціальному фонду.

Одночасно з кошторисом бюджетні установи подають помісячний план асигнувань та штатний розпис, а також відокремлені підрозділи, які утримуються за рахунок власних коштів.

Оплата видатків державного бюджету проводиться із реєстраційних та спеціальних реєстраційних рахунків розпорядників та одержувачі бюджетних коштів, відкритих у територіальних органах казначейства на основі зареєстрованих бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань та поданих платіжних доручень.

При казначейському обслуговуванні коштів державного бюджету особливу увагу слід звертати на цільове використання коштів, в частині відповідності видатків, затвердженим у паспорті бюджетної програми та

економічній класифікації видатків, затвердженій Наказом МФУ від 12.03.2012 № 333 «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету».

Під час казначейського обслуговування доцільно виділити декілька класифікації видатків, що наведені у Додатку А, яка дасть змогу провести контроль за напрямми використання державних коштів, напрямми здійснення видатків та їх спрямуванням.

Основні принципи, за якими здійснюється бюджетне фінансування є плановість, цільове використання, безповоротність фінансування, ефективність, поєднання власних та залучених джерел фінансування, облік та контроль за використанням коштів.

Схематично здійснення видатків при казначейському обслуговуванні загального фонду державного бюджету зобразимо на рисунку 1.2.



Рисунок 1.2- Схема касового обслуговування коштів державного бюджету загального фонду за видатками

При казначейському обслуговуванні за видатками оплата рахунків здійснюється в органах Державної казначейської служби при наявності підтвердних документів, на основі яких виникли зобов'язання (договори, рахунки-фактури, накладні, акти виконаних робіт).

Обов'язковим є підтвердження проведення процедури товарів, робіт, послуг та реєстрація на платформі «Prozorro», а також наявності залишків відкритих асигнувань у розрізі кодів економічної класифікації видатків та відповідності змісту операції, зазначеної у підтвердних документах, призначенню платежу, що вказане у платіжному дорученні.

У разі невідповідності хоча б одній із зазначених вимог, документи повертаються розпоряднику чи одержувачу до усунення недоліків, про що складається попередження у письмовій формі.

1.2 Особливості казначейського обслуговування військових частин та видатків на оборону

Особливим видом класифікації видатків за функціональною класифікацією видатків є здійснення видатків на оборону, до якої входить військова та цивільна оборона, а також військова допомога зарубіжним країнам, дослідження та розробки у сфері оборони та інша діяльність, пов'язана з обороною[10].

При казначейському обслуговуванні військових частин органи казначейства керуються Наказом Міністерства оборони України від 22.05.2017 року № 280 (у редакції від 14.02.2020 року № 44) «Правила організації фінансового забезпечення військових частин, установ, організацій Збройних сил України та Державної спеціальної служби транспорту».

Головний розпорядником бюджетних коштів військових частин є Міністр оборони України, розпорядниками нижчого рівня- командувачі видів Збройних сил України, інші органи військового управління, що включені до мережі головного розпорядника коштів.

Видатки на оборону поділяються на три групи:

- прямі видатки;
- непрямі видатки;
- приховані видатки.

До прямих оборонних видатків відносять видатки оборонних міністерств та відомств, а саме: утримання та навчання особового складу збройних сил, придбання та утримання оборонної техніки та її введення в експлуатацію, науково-дослідні військові роботи та конструкторські.

До непрямих оборонних видатків слід віднести затрати на утримання збройних сил, пов'язаних з ліквідацією наслідків військових дій, виплатою репарації, виплати на відбудову, що виникли в результаті війни і т.д.

Приховані видатки також належать до оборонних видатків, але проходять у кошторисах цивільних міністерств та відомств.

Найбільшу значимість мають прямі оборонні видатки, тому і ставлять основну частину у кошторисах бюджетної установи військового призначення.

При плануванні видатків у сфері оборони розпорядники коштів керуються ст. 51 Бюджетного кодексу України, зокрема включаючи видатки на придбання форменого одягу військовослужбовцям та службовим обмундируванням, надання жилого приміщення чи виплата компенсації за її оренду, безоплатний проїзд, компенсація комунальних послуг та санітарно-курортне лікування.

Згідно з Бюджетним кодексом України видатки на оборону можуть проводитися тільки за рахунок коштів Державного бюджету. Також чинне законодавство визначає, що видатки на оборону повинні сягати не менше 30% річного ВВП країни[1].

Військова частина має право на отримання бюджетних асигнувань лише від одного фінансового органу, який є головним розпорядником для даної військової частини.

Якщо до розпорядника коштів нижчого рівня зараховані і інші військові частини, то головний розпорядник розробляє положення про

спільне фінансове господарство, тобто на основі цього положення у військових частинах може не бути окремої бухгалтерії, а казначейське обслуговування буде здійснюватися на основі централізованої бухгалтерії, яка проводить облік усіх частин, що включені до положення.

Фінансове планування військових частин для включення до кошторису повинно мати наступні обов'язкові кроки:

- отримання від територіального фінансового органу суми граничних видатків необхідних для функціонування частини;
- на основі отриманих показників розробка проектів кошторисів на майбутній рік та планів асигнувань до нього до загального та спеціального фондах, а також зведення показників спеціального фонду;
- реєстрація документів у органах казначейства;
- своєчасна звітність за виконання кошторисних призначень та їх облік.

Ефективність казначейського обслуговування коштів військових частин пов'язане не лише із дотриманням діючого законодавства, встановленого для державних установ, але і документів Міністерства оборони України та інших відомств, пов'язаних з військовою та цивільною обороною країни.

2 ЕФЕКТИВНІСТЬ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ В/Ч 2197 «БІЛГОРОД-ДНІСТРОВСЬКИЙ ПРИКОРДОННИЙ ЗАГІН»

2.1. Фінансово- бюджетний механізм казначейського обслуговування В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін»

В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» - територіальний орган охорони державного кордону, у складі Південного регіонального управління Державної прикордонної служби України.

Структура військової частини:

- управління загону,
- 12 відділів прикордонної служби;
- Мобільна прикордонна застава «Білгород-Дністровський»
- Підрозділи забезпечення.

В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» є розпорядником коштів третього ступеня, головним розпорядником є Державна прикордонна служба України.

У своїй діяльності щодо фінансово - бюджетного механізму у сфері казначейського обслуговування Державна прикордонна служба, окрім вставлених законодавчих документів, про які йшла мова у попередньому розділі роботи, також керується Наказом Міністерства внутрішніх справ України від 13.11.2018 року № 907 «Про затвердження порядку взаємодії МВС як головного розпорядника коштів державного бюджету та відповідальних виконавців бюджетних програм на всіх стадіях бюджетного процесу».

Основою діяльності є паспорт бюджетної програми на рік, що дає змогу органам казначейства контролювати цільове використання бюджетних коштів, ефективність бюджетної програми, регулювання використання бюджетних коштів на основі моніторингу та розроблення заходів щодо напрямів використання.

Перед початком бюджетного року Міністерство оборони України подає до органів казначейства мережу, в якій зазначає В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» як розпорядника нижчого рівня.

На рисунку 2.1 зобразимо загальну схему, за якою відбувається обслуговування військові частини.

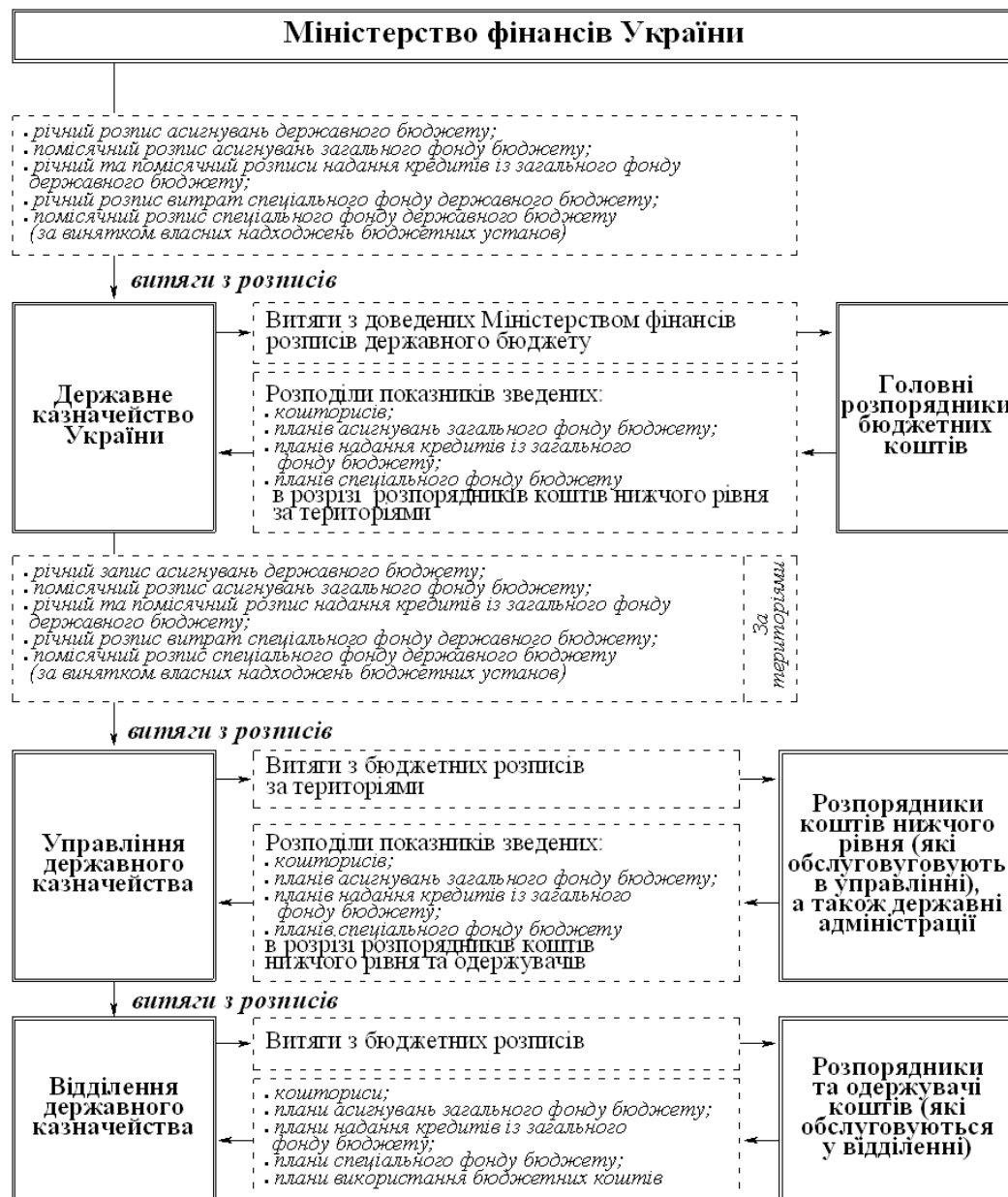


Рисунок 2.1 – Порядок доведення асигнувань до розпорядників бюджетних коштів

З метою виконання державою своїх функцій видатки на оборону повинні здійснюватися в першочерговому порядку особливо в умовах воєнного стану. Тому, при здійсненні видатків В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» керується постановою Кабінету Міністрів України від 9.06.2021 року № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану».

У зв'язку з дією цієї постанови органи казначейства здійснюють проплату платіжних доручень, виходячи із резерву коштів на Єдиному казначейському рахунку, першочергово на видатки національної оборону та безпеку, а також на вирішення завдань, пов'язаних із здійсненням заходів правового режиму воєнного стану.

У 2022 році обласною адміністрацією Одеської області було ухвалено рішення про перенапрявлення залишку невикористаних коштів освітньої субвенції на потреби В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін».

В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» здійснює реєстрацію бюджетних зобов'язань по загальному фонду в межах виділених асигнувань на взяття зобов'язань, а по спеціальному фонду- у межах фактичних надходжень коштів.

На основі отриманих планових показників розробляється річний план закупівель, видатки військової частини повинні обов'язково відповідати видаткам, запланованим у річному плані. Контроль за дотриманням відповідності видатків плану закупівель покладено на тендерний комітет військової частини.

При здійсненні механізму казначейського обслуговування особливу увагу слід звернути на те, що В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» всі закупівлі здійснює на платформі «Prozorro». Зокрема це стосується видатків на придбання одягу військослужбовцям, обладнання, продуктів харчування, паливно-мастильних матеріалів, тощо[9].

Особливістю фінансово- бюджетний механізм казначейського обслуговування військової частини є те, що більшість видатків проводиться за КЕКВ 2260 «Видатки та заходи спеціального призначення» за яким відбувається придбання, утримання, поточний ремонт та утилізація виробів військового призначення та військової техніки, військове будівництво, що не стосується житла військовослужбовців, казарм та гуртожитків.

У таблиці 2.1 наведемо типовий план закупівель військової частини

Таблиця 2.1- Типовий план закупівель В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» (скорочено)

№ п/п	Предмет закупівлі	КЕКВ	Очікувана вартість	Вид закупівлі	Орієнтований початок процедури	Примітка
1	09130000-9 Нафта і дистиляти (Автомобільний бензин, дизельне паливо)	2210	11900,00	Договір про закупівлю укладений без використання електронної системи закупівель	Протягом року	
2	98310000-9 Послуги з прання і сухого чищення (Послуга у сфері прання та сухого чищення)	2240	725000,00	Процедура закупівель	Протягом року	
3	31220000-4 Частини транспортних засобів військового призначення(Запасні частини до транспортних засобів спеціального призначення)	2260	195320,00	Спрощені закупівлі	Протягом року	

Згідно із розробленого положення про взаємодію військової частини та територіального органу казначейства начальник фінансово-економічної служби гарнізону зобов'язаний вести облік, здійснювати казначейське

обслуговування частини та тісно взаємодіяти з органами казначейства з питань виконання розрахунково-касового обслуговування та за видатками, а також, в установлені строки, звітувати перед територіальними органами Державної казначейської служби України.

Відкриття рахунків у військовій частині може здійснюватися виключно у територіальному органі казначейства, яке обслуговує військову частину.

Міністерство оборони України щомісячно перераховує кошти на казначейські рахунки відкриті для В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін»

2.2 Казначейське обслуговування В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» за видатками

В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» обслуговується як розпорядник коштів третього ступеня в Управлінні Державної казначейської служби України у Білгород-Дністровському районі Одеської області.

Обслуговування коштів проводиться по загальному та спеціальному фондах за КПКВК 2101020 «Забезпечення діяльності Збройних сил України, підготовка кадрів і військ, медичне забезпечення особового складу, ветеранів військової служби та членів їх сімей», за КПКВК 2101010 «Керівництво та військове управління у сфері оборони», затверджені Наказом Міністерства оборони України від 14.02.2022 року № 58.

Після отримання від органів казначейства витягу з розпису бюджету (протягом трьох робочих днів після внесення), апарат В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» складає та подає на затвердження до Міністерства оборони України кошторис та план асигнувань. Після затвердження кошторису та плану асигнувань у п'ятиденний термін надається сканована копія до органу Казначейство для внесення планових показників.

Після затвердження паспорту бюджетної програми на рік, військова частина надає його копію із супровідним листом у відділ видатків Державної казначейської служби.

Казначейське обслуговування клієнтів, починаючи із 2021 року здійснюється виключно через систему дистанційного обслуговування (СДО) «Клієнт-Казначейство».

Обслуговування В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» за видатками проходить за наступними етапами:

1. Подання копій затверджених кошторисів та планів асигнувань;
2. Подання паспорту бюджетної програми, за якою будуть здійснюватися видатки, а також зміни в них, що супроводжуються довідками про зміни до кошторису та плану асигнувань;
3. Реєстрація бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань відповідно до затверджених асигнувань.
4. Після отримання виписки про відкриті асигнування за зареєстрованими зобов'язаннями надсилається платіжне доручення, на основі якого відбувається перерахування коштів.
5. Формування звіту про виконання та цільове використання бюджетних коштів[12].

За КПКВК 2101010 «Керівництво та військове управління у сфері оборони» казначейське обслуговування відбувається за загальною класифікацією видатків та кредитування, за КПКВК 2101020 «Забезпечення діяльності Збройних сил України, підготовка кадрів і військ, медичне забезпечення особового складу, ветеранів військової служби та членів їх сімей окрім загальної класифікації містяться приховані видатки, які обліковуються відповідно до Наказу МФУ від 27.03.2012 року № 333 «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету».

Через систему СДО В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» надсилає до органу казначейства реєстри бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань підкріплюючи виникнення даних зобов'язань сканованими підтвердними документами.

При взятті бюджетних зобов'язань підтвердними документом є договір, що визначає предмет закупівлі та специфікація товару, його вартість, умови поставки та розрахунку з постачальником, термін дії договору та інші суттєві умови.

При взятті бюджетних фінансових зобов'язань військова частина прикріплює до реєстру накладні, акти виконаних робіт, розрахунки, рахунки-фактура та рахунки (у разі здійснення попередньої оплати).

Реєстрація бюджетних зобов'язань в територіальних органах казначейства може здійснюватися протягом 7 робочих днів від дати:

- Взяття на облік бюджетного зобов'язання;
- Був оприлюднений звіт про результати проведення процедури закупівлі;
- Вистачає планових показників для взяття зобов'язання, у разі нестачі внесення змін до кошторису;
- Зміна умов бюджетних зобов'язань.

Реєстрація бюджетних фінансових зобов'язань може здійснюватися також у 7-ми денний термін при прийнятті до виконання фінансового зобов'язання, а також змін умов бюджетного чи бюджетного фінансового зобов'язання[10].

Органи казначейств ретельно перевіряють відповідність коду економічної класифікації, зазначеному у реєстрі бюджетних зобов'язань до коду, що визначається із предмета договору, звіряє правильність складання реєстрів та цільове використання коштів.

При здійсненні казначейського обслуговування за витратами начальник фінансової служби В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін»

курується Наказом МФУ від 24.12.2012 року № 1407 «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами».

У разі виявлення помилок працівник казначейства повертає на доопрацювання. Після усунення усіх недоліків та взяття на облік зобов'язань бухгалтерія військової частини при наявності відкритих асигнувань надсилає платіжне доручення для перерахування коштів.

За правильність складання реєстрів бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань несе розпорядник коштів, в особах, визначених у картці із зразками підписів та відбитком печатки.

Після проведення платіжного доручення на наступний день органи казначейства надають військовій частині виписку по рахунку із відміткою працівником «Оплачено».

В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» часто отримують благодійну допомогу як від юридичних так і фізичних осіб у безготівковій формі чи натуральній.

У разі отримання благодійної у безготівковій формі, грошові кошти зараховуються на дохідний рахунок військової частини, після чого автоматично акумулюються на реєстраційний рахунок.

Після цього бухгалтерією військової частини подається до органу казначейства Довідка про зміни до кошторису, де уточнюються доходи і тільки після цього можливе цільове використання даних коштів, шляхом проведення видатків.

У разі отримання у натуральній формі безоплатної благодійної допомоги до органу казначейств подається довідка про зміни до кошторису, а також довідка про надходження у натуральній формі, що наведено у таблиці 2.2. та проводяться видатки на суму надходження такої допомоги.

Таблиця 2.2 Приклад довідки про надходження у натуральній формі

Показники	Спеціальний фонд	
	Надходження	Видатки
1	2	3
Надходження - усього	10000.00	
у тому числі: за видами надходжень за кодами класифікації доходів бюджету	10000.00	
25020100 «Благодійні внески, гранти та дарунки»	10000.00	
Видатки - усього		10000.00
у тому числі: за кодами економічної класифікації видатків бюджету		10000.00
2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»;		10000.00

Як уже зазначалося більшість видатків В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» проводиться за кодом економічної класифікації видатків 2260 «Видатки та заходи спеціального призначення» та подаються до органу казначейства як «приховані оборонні видатки», тобто у договорі не розписуються предмет договору та у накладній не розшифровується кожна позиція придбаного товару, а зазначається КЕКВ 2260, сума товару та вказується обов'язково усі реквізити постачальника для перерахування коштів.

У зв'язку із введенням стану 24 лютого 2022 року казначейське обслуговування здійснюється за спрощеною системою, тобто без проведення електронних закупівель та викладанням договорів у системі «Prozorro».

Також, у разі необхідності перерозподілу коштів, довідки про зміни тимчасово можуть бути підписані керівником установи з подальшим затвердженням у Міністерстві оборони та платежі, подані В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» є першочерговими для проведення згідно до Постанови КМУ від 09.06.2021 року № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану».

3 ПРОБЛЕМИ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ ВІЙСЬКОВОЇ ЧАСТИНИ ЗА ВИДАТКАМИ ТА РЕЗЕРВИ ЇХ ПОДОЛАННЯ

3.1 Удосконалення системи казначейського обслуговування В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» за видатками

Проаналізувавши процес розрахунково-касового обслуговування В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» та дослідивши документообіг частини було виявлено ряд недоліків, зокрема:

З переходом на дистанційне клієнтське обслуговування за системою клієнт-казначейство значно збільшилися витрати часу на сканування та підкріплення до реєстру зобов'язань та фінансових зобов'язань усіх підтвердних документів: договори, накладні, акти виконаних робіт, рахунки.

Тепер клієнту потрібно не лише набрати реєстр зобов'язань та фінансових зобов'язань, а й відсканувати велику кількість документів.

Згідно Наказу від 19.07.2019 року № 213 «Про внесення змін до Методичних рекомендацій щодо переліку підтвердних документів для реєстрації бюджетних зобов'язань та проведення платежів» підтвердними документами по харчуванню може бути реєстр накладних та реєстр звітів про використання коштів на відрядження при умові обслуговування розпорядника коштів централізованою бухгалтерією[6].

Так як В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» має велику кількість накладних на харчування, то доцільно для зменшення потоку документів у казначейство ввести систему обслуговування, що дасть змогу складати реєстр накладних.

Найбільш прийнятним є складання такого реєстру за декілька днів по одному постачальнику. Необхідно чітко дотримуватися порядку складання реєстру накладних за кожним постачальником продуктів харчування. Це дасть змогу не лише скоротити час на сканування документів, а і прорахувати загальну суму, яку буде перераховано тому чи іншому

постачальнику, а також полегшить контроль при складанні актів взаємозвірки, що проводяться кожного першого числа місяця.

Типовий приклад реєстру накладних наведено у таблиці 3.1.

Таблиця 3.1- Реєстр накладних на харчування № 1 по ФОП Ткаченко С.О.

№п/п	№ Накладної	Дата накладної	КЕКВ	Сума, грн
1	1	01.05.2022	2230	19800,00
2	8	01.05.2022	2230	17400,00
3	9	03.05.2022	2230	26150,89
4	14	04.05.2022	2230	11300,00
Разом				74650,89

Аналогічним способом доцільно складати реєстр авансових звітів за КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження», що також передбачено у Постанові № 213 так як велика чисельність військовослужбовців перебуває у відрядження, тому це також дасть можливість скоротити час на взяття зобов'язань не лише бухгалтерам військовій частини, але і працівникам казначейства при перевірці правильності заповнення реєстру зобов'язань та фінансових зобов'язань.

Ще одним виявленим недоліком при казначейському обслуговуванні виявлено те, що часто відбувається затримка у проведенні платежів у зв'язку із відсутністю коштів на єдиному казначейському рахунку, а також досить тривалий час від моменту заключення договору до приплати платіжного доручення[26].

Особливу увагу при цьому слід звернути на спеціальний рахунок військової частини, тобто власні кошти, не асигнування, виділені з Державного бюджету.

Наприклад, військовій частині були перераховані кошти на спеціальний рахунок у вигляді спонсорської допомоги на придбання засобів індивідуального захисту.

Після надходження коштів бухгалтер військової частини складає, затверджує довідку про зміни до кошторису, потім надсилає її до органу казначейства. Тільки після внесення змін до програми ЄС «Казна» розпорядник може надсилати на реєстрацію реєстр бюджетних та реєстр бюджетних фінансових зобов'язань, який по незахищеним видаткам може опрацюватися спеціалістом казначейства протягом трьох робочих днів. Якщо недоліки при заповненні реєстру не виявлено, то розпорядник може надіслати платіжне доручення на перерахування коштів, яке також може оплачуватися декілька днів при відсутності дозволу на оплату в органі казначейства.

Якщо виявлено якісь недоліки, то працівники казначейства ще повертає реєстр на взяття зобов'язань до усунення недоїдків. Тому такий етап проходження коштів від моменту надходження власних коштів на рахунок до оплати постачальнику продукції може зайняти від декількох днів до декількох тижнів.

Ми пропонує як вдосконалення розрахунково-касового обслуговування військової частини за видатками дозволити відкриття реєстраційних рахунків для зарахування власних коштів у державному банку, наприклад ПАТ КБ «Приватбанк», що дасть змогу значно пришвидшити придбання товарів цільового направлення за допомогою прямої оплати платіжного доручення у банківській установі.

Наприклад, таким чином на разі здійснюється оплата коштів НСЗУ медичними закладами, тому є правильним зробити це і для військової частини. Звісно це неможливо для коштів загального фонду, так як органи казначейства контролюють напрями використання коштів державного бюджету та цільове використання цих коштів, але для власних коштів установи обслуговування у комерційному банку є більш раціональним[24].

Також це дасть можливість для подолання тимчасового касового розриву між залишком коштів на єдиному казначейському рахунку та фактичними надходженнями коштів державного бюджету.

Також недоліками при казначейському обслуговування є і недосконалість програмного забезпечення, зокрема перебої в мережі Інтернет, що унеможлиблює своєчасно передати для реєстрації документи в СДО «Клієнт-Казначейство», використання різного програмного забезпечення органами казначейства та розпорядниками (одержувачами) коштів.

Не залишається осторонь і проблема нормативно-правового забезпечення, часто працівники казначейства повертають документи для реєстрації, керуючих або ж застарілою базою, або використовуючи лише нормативні документи, що надходять як до органу казначейства, але суперечать нормативні бази, розробленій Міністерством оборони України, якому безпосередню підпорядкована В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін», що призводить до розпорошеності та відсутності скоординованості роботи між розпорядником коштів та органом казначейства.

Отже, ефективність використання коштів Державного бюджету на пряму залежить від ефективності діяльності органів казначейства та їх взаємодії із розпорядниками при розрахунково-касовому обслуговуванні, а особливо у зменшення часу на казначейські транзакції.

3.2 Реалізація зарубіжного досвіду при касовому обслуговуванні коштів Державного бюджету

Казначейське обслуговування коштів Державного бюджету є досить новим, порівняно із країнами Європи і США, де казначейське виконання здійснюється вже десятками років. Тому, доцільним втілити деякі елементи обслуговування провідних країн світу.

Так, наприклад, звертаючись до досвіду Франції, який діє за принципом «єдиного казначейства», що передбачає організацію касового

виконання державного бюджету під контролем державної влади та ним організовується.

В нашій країні функції органу казначейства та фінансового управління дублюються майже наполовину, тому доречним було б зробити реформу, де фінансове управління входило б до органу казначейства, як це запроваджено у Франції. Таким чином значно б скоротився час на обслуговування розпорядника та видатки на утримання фінансового управління[9].

На даний момент фінансові управління за плановими показниками формують реєстр відкритих асигнувань, який направляють до органу казначейства, також функцією фінансових управлінь є формування довідок про зміни до розпису, які набираються в програмі і відправляються до територіального казначейства, яке вносить ці довідки. Відбувається дублювання одних і тих функцій. При казначействі можна створити фінансовий відділ, який одразу виконував ці операції. Це дасть змогу не лише скоротити час на обслуговування, а й підвищити фінансову дисципліну учасників бюджетного процесу та зменшення протиріч у ході виконання касового обслуговування так як кожен фінансовий орган керується своєю нормативною базою, яка іноді суперечить одна одній.

Такий досвід і у Австрії, де орган казначейства не лише здійснює виконання бюджету, а й приймає активну участь у формуванні дохідної частини, слідкує за надходженнями бюджету, на основі цього потім здійснюється його виконання за видатками.

Такий принцип і в основі функціонування казначейської служби у Грузії, що діє за принципом «єдиного вікна», який містить у собі касове виконання бюджету у системі реального часу, виходячи із наявних фінансових ресурсів на єдиному казначейському рахунку.

Особливу увагу слід звернути на казначейську систему США, в якій Міністерством фінансів і є Казначейство та яка передбачає не лише функції контролю та виконання державного бюджету, а усі функції, що виконували міністерство фінансів щодо обслуговування військових баз перейшло до

функцій Казначейської служби. Такий перехід зумовив і ряд додаткових проблем: це і відкриття рахунків для військових баз, видача та прийом готівки, але найбільш позитивним моментом є те, що органи казначейства США не лише займаються обслуговуванням рахунків військових баз та касове їх виконання, а й на відміну від Казначейства України, має свої власні кошти, власний транспорт, власний аеропорт зі своїми літаками[9].

Основним завданням реалізації функцій казначейства є оптимальне управління наявними фінансовими ресурсами та забезпечення отримання фінансових ресурсів установами у найкоротший термін з мінімізацією видатків на фінансування.

Тому, в наш час нестабільної політичної та економічної ситуації в країні слід перепланувати діяльність органів казначейства, взявши досвід країн, де казначейське виконання здійснюється набагато довше, ніж в Україні.

Зокрема, слід розширити цілу низку управлінських функцій:

- фінансове планування державного бюджету;
- управління коштами єдиного казначейського рахунку, що підвищить ефективність використання на фінансовому ринку;
- фінансування потреб для проведення касових операцій з найменшими на це витратами;
- скоротити час між отриманням товарів та оплатою платіжних доручень, а також спростити для розпорядника коштів процедури реєстрації бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань[10].

Тому, органи казначейств повинні приймати участь не лише у виконанні бюджету, а і у його прогнозуванні та плануванні, що досить актуально, особливо тепер, коли запроваджено воєнний стан органи казначейства повинні бути бюджетним адміністратором чи «фінансовим менеджером», щоб забезпечити своєчасне функціонування усіх сфер діяльності держави, а особливо фінансування військової та цивільної оборони країни.

ВИСНОВКИ

Процес казначейського обслуговування державного бюджету є досить складним та здійснюється за доходами та видатками. Обслуговування за доходами відбувається досить опосередковано, більшу частину функцій у цій сфері покладено на Міністерство фінансів України та Державну податкову службу України.

Казначейське виконання бюджету за видатками має пріоритет у діяльності Казначейської служби України, що забезпечує ефективність функціонування бюджетної системи, цільового використання бюджетних коштів та контроль за їх використанням.

Обслуговування коштів державного бюджету за витратами розпочинається із визначенням головним розпорядником, до початку бюджетного року, мережі за територіями із зазначенням статусу кожної установи (розпорядник чи одержувач бюджетних коштів), яка обслуговується у відповідному територіальному органі Державної казначейської служби.

Фінансове планування військових частин для включення до кошторису повинно мати наступні обов'язкові кроки:

- отримання від територіального фінансового органу суми граничних видатків необхідних для функціонування частини;
- на основі отриманих показників розробка проектів кошторисів на майбутній рік та планів асигнувань до нього до загального та спеціального фондах, а також зведення показників спеціального фонду;
- реєстрація документів у органах казначейства;
- своєчасна звітність за виконання кошторисних призначень та їх облік.

Відкриття рахунків у військовій частині може здійснюватися виключно у територіальному органі казначейства, яке обслуговує військову частину.

Міністерство оборони України щомісячно перераховує кошти на казначейські рахунки відкриті для В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін».

Обслуговування коштів проводиться по загальному та спеціальному фондах за КПКВК 2101020 «Забезпечення діяльності Збройних сил України, підготовка кадрів і військ, медичне забезпечення особового складу, ветеранів військової служби та членів їх сімей», за КПКВК 2101010 «Керівництво та військове управління у сфері оборони», затвержені Наказом Міністерства оборони України від 14.02.2022 року № 58.

Більшість видатків В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» проводиться за кодом економічної класифікації видатків 2260 «Видатки та заходи спеціального призначення» та подаються до органу казначейства як «приховані оборонні видатки».

Одним із виявлених недоліків при казначейському обслуговуванні виявлено те, що часто відбувається затримка у проведенні платежів у зв'язку із відсутністю коштів на єдиному казначейському рахунку, а також досить тривалий час від моменту заключення договору до приплати платіжного доручення.

Особливу увагу при цьому слід звернути на спеціальний рахунок військової частини, тобто власні кошти, не асигнування, виділені з Державного бюджету, тому доцільним є відкриття рахунку у комерційному банку, що значно прискорить використання бюджетних коштів.

У ходів розрахунково- касового обслуговування В/Ч 2197 «Білгород-Дністровський прикордонний загін» було виявлено, що установа має дуже великий об'єм документів, необхідний для взяття на облік бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань, що потребують сканування. Тому, нами було запропоновано, виходячи із Наказу від 19.07.2019 року № 213 «Про внесення змін до Методичних рекомендацій щодо переліку підтвердних документів для реєстрації бюджетних зобов'язань та проведення платежів» складати реєстр накладних на

харчування та реєстр авансових звітів на відрядження, що значно прискорить обслуговування у казначействі і додатково дасть змогу проконтролювати кількість коштів, перераховану тому чи іншому постачальнику товарів.

Тому, в наш час нестабільної політичної та економічної ситуації в країні слід перепланувати діяльність органів казначейства, взявши досвід країн, де казначейське виконання здійснюється набагато довше, ніж в Україні.

Зокрема, слід розширити цілу низку управлінських функцій:

- фінансове планування державного бюджету;
- управління коштами єдиного казначейського рахунку, що підвищить ефективність використання на фінансовому ринку;
- фінансування потреб для проведення касових операцій з найменшими на це витратами;
- скоротити час між отриманням товарів та оплатою платіжних доручень, а також спростити для розпорядника коштів процедури реєстрації бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Бюджетний Кодекс України; Кодекс України від 08.07.2010 №2456-VI. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
2. Про Державне казначейство України: Указ Президента України від 27 квітня 1995 р № 335/95. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
3. Про затвердження Порядку обліку зобов'язань розпорядників бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби: Наказ Державної казначейської служби від 9 серпня 2012 року №136. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
4. Наказ МФУ від 29.12.2002 року № 1098 «Про паспорти бюджетних програм». [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
5. Наказу МФУ № 1407 від 24.12.2012 року «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами». [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
6. Наказ МФУ від 19.07.2019 року № 213 «Про внесення змін до Методичних рекомендацій щодо переліку підтвердних документів для реєстрації бюджетних зобов'язань та проведення платежів». [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
7. Наказ МФУ від 27.03.2012 року № 333 «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету». [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
8. Казначейська система виконання бюджету ред. С. О. Булгакової. – К., 2018. – 250 с. 40. Кудряшов В. П. Фінанси. Навчальний посібник / Херсон: Олді – плюс, 2018. – 352с
9. Голинський Ю.О. Міжнародна практика казначейського обслуговування бюджетів і можливості її використання в Україні / Ю.О.

Голинський, О.А. Біттер // Науковий вісник НЛТУ України. – 2013. – Вип.23. – С. 231-241.

10. Голинський, Ю. О. Ефективність контролю органами казначейства за використанням бюджетних коштів [Текст] / Ю. О. Голинський // Економіка. Фінанси. Право. – 2021. – № 8. – С. 37-40.

11. Душина О. Казначейське обслуговування Державного бюджету України: реалії та шляхи вдосконалення // Управління розвитком. – 2020. – № 17. – С. 67–68.

12. Голинський Ю. О., Шиманська І. О. Проблеми та шляхи вдосконалення казначейського обслуговування Державного та місцевих бюджетів України. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2017. Випуск 12, частина 2. с. 169-172.

13. Кондратюк С. Я. Послуги Державного казначейства: сутність і тенденції розвитку / С. Я. Кондратюк // Фінанси України. – 2015. – № 1. – С. 16-24.

14. Кондратюк С. Я., Борисенко В. М. Становлення і розвиток казначейської системи в Україні // Фінанси України. – 2019. – №7

15. Левшина Н. Вимоги щодо оформлення платіжних доручень у частині заповнення реквізиту «Призначення платежу» //Казна України. - №8, 2015. – С. 41- 45.

16. Левчук О.В. Фінансове забезпечення Збройних Сил України: тенденції та основні шляхи реформування Збірник наукових праць Центру воєнно-стратегічних досліджень Національного університету оборони України. 2013. № 2(48). с. 100-107.

17. Мельник, І. О. Аналіз формування державного бюджету України. / І. О. Мельник, Ю. О. Ольвінська // Статистика – інструмент соціально-економічних досліджень : матер. конф. — Одеса, ОНЕУ.- 2019 — С. 109 –113

18. Павлюк В.В., Олійник В.О. Державне Казначейство України та його роль у бюджетному процесі. Збірник наукових праць Університету державної фіскальної служби України. 2018. № 2. с. 277-288
19. Попова, Л. М. Казначейська справа : навчальний посібник для ВНЗ / Л.М. Попова, С.М. Попова, В.І. Успенко. – Київ : Центр учбової літератури, 2019. – 163 с.
20. Ротар Д.П. Проблеми взаємодії держави, Державного казначейства України та бюджетних установ як суб'єктів бюджетного права / Д.П. Ротар // Університетські наукові записки. - 2020. - № 2. - С. 192-196.
21. Сорока Р.С., Благун І.Г. Бюджетна система: навчальний посібник/ Львів: Львівський державний університет внутрішніх справ, 2018. – 236 с.
22. Спіріна Л.Л. Відкриття бюджетних рахунків для операцій з бюджетними коштами в органах Державної казначейської служби України / Л.Л. Спіріна // казначейський практикум: Казна України. – 2015. – № 3. – С. 23-25.
23. Старостенко Г. Г., Булгаков Ю. В. Бюджетна система: Навч. посіб. – К.: ЦНЛ, 2016. – 240 с.
24. Створення казначейства в країнах з перехідною економікою / Т. ТерМінасян, П. Паренте Педро, П. Мартінес-Мендес // Робочий документ. – Міжнародний Валютний Фонд. – 2017.
25. Стеценко Н. А., Галецька К. В. Казначейська служба України: сучасний стан та перспективи розвитку. Регіональна економіка та управління. 2018. №3 (21). с. 23-26
26. Стоян В.І. Управління фінансовими ресурсами у системі казначейства/В.І.Стоян // Фінанси України. – 2013. – №7. – С.21–29.
27. Чеканова І.В., Ткач І.М., Чумаченко С.М., Голота О.П. Роль і місце фінансового забезпечення Збройних Сил України в фінансовій системі держави в особливий (кризовий) період. Збірник наукових праць центру

воєнно-стратегічних досліджень Національного університету оборони України. 2013. № 2. С. 100-107.

28. Шаповал Т. Одержувачі бюджетних коштів – загальні підходи та окремі особливості казначейського обслуговування // Казна України. - № 2 (2), 2019, с. 23.

29. Шара Є. Ю. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях: навчальний посібник для ВНЗ / Є.Ю. Шара, О.М. Андрієнко, Л.І. Жидеева ;Національний університет державної податкової служби України. – Київ : Центр учбової літератури, 2020. – 438 с.

30. Юрій С.І. Казначейська система: підручник / С.І. Юрій, В.І. Стоян, О.С. Даневич. — 2-ге вид. змін. й доп. — Тернопіль: Карт-бланш, 2018. — 818 с

ДОДАТОК А
ТИПОВА КЛАСИФІКАЦІЯ ВИДАТКІВ

Таблиця А.1- Типова класифікація видатків

№п/п	Класифікаційна ознака	Види видатків
1	Функціональна класифікація (КФК)	Фінансування загальнодержавних програм Видатки на оборону Видатки на громадський порядок Видатки на житлово-комунальне господарство Видатки на судову владу Видатки на економічну діяльність Видатки на охорону навколишнього середовища Видатки на освіту Видатки на охорону здоров'я Видатки на духовний і фізичний розвиток Видатки на безпеку Видатки на соціальний захист
2	За економічною ознакою (КЕКВ)	Поточні видатки Капітальні видатки
3	За рівнем бюджетної класифікації	Видатки державного бюджету Видатки місцевих бюджетів
4	За роллю і місцем у виробництві ВВП	Видатки, пов'язані з функціонуванням і розвитком виробничої сфери Видатки, за допомогою яких забезпечується функціонування і розвиток невиробничої сфери