**РОЗДІЛ БЮДЖЕТНИЙ ПРОЦЕСС ТА КАЗНАЧЕЙСЬКА СПРАВА**

**§ 1. СТАНОВЛЕННЯ ТА РОЗВИТОК ДЕРЖАВНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА УКРАЇНИ**

Мета: ознайомитись з історією виникнення та розвитку казначейської системи, визначити передумови виникнення Державного казначейства України (ДКУ), необхідність створення та основні етапи розвитку ДКУ, завдання та функції ДКУ, ознайомитись з організаційною структурою ДКУ.

Основні поняття: Казна, казначейство, Державне казначейство України (ДКУ), бюджет, податки, збори.

**План**

1. Історія виникнення та розвитку казначейської системи.

2. Передумови виникнення ДКУ.

3. Необхідність створення та основні етапи розвитку ДКУ.

4. Завдання та функції ДКУ.

5. Організаційна структура ДКУ.

**1. Історія виникнення та розвитку казначейської системи.**

 **Термін "казначейство"** походить від поняття казна, що в перекладі з англійської (the Treasury) означає скарб, цінність.

 **Терміни "казна" і "казначейство"** мають різні тлумачення в різних країнах. Це можна пояснити розвитком та еволюцією казни як суспільного фінансового інституту, який є частиною спадку, традицій і культури різних держав.

 Історично казначейство виконувало декілька функцій:

1. було місцем, де збиралися платежі держави і з якого держава здійснювала виплати;

2. відповідало за збереження багатства держави;

3. виконувало функцію облікового відомства.

 Тобто казначейство повинно було вести записи всіх операцій із зазначенням дати, характеру і кінцевого призначення платежів.

З часом функції казначейства різних країн змінювались.

 Наявність окремого уповноваженого органу в системі виконавчої влади держави, який мав відповідати за розробку та здійснення державної фінансової політики, є закономірністю для всіх епох і держав.

 Початок створення казначейства належить до управління казною за тієї доби, коли не було ще чіткого розмежування між особистою власністю титулованого володаря та власністю держави.

**2. Передумови виникнення ДКУ.**

Традиції Державного казначейства України зародилися ще за часів Київської Русі. Прообразом казначейства можна вважати княжу казну Ярослава Мудрого і його спадкоємців, яка слугувала сховищем матеріальних цінностей князівств. Тут також писалися укази, складалися грамоти, велося поточне листування. Княжа казна московських великих князів знаходилась у Кремлі, на казенному дворі. Вже до середини п'ятнадцятого століття княжа казна набула значення центрального фінансового відомства.

Напочатку ХVІІІ століття для вирішення проблемних питань в галузі фінансів була створена камер-колегія, що являла собою прообраз сучасного Міністерства фінансів. Першим президентом камер-колегії був призначений у 1717 році князь Д.М.Голіцин. Петро І ставив перед нею такі завдання, реалізація яких дійсно робила її органом вищого управління та контролю над доходами держави. Зокрема, вона повинна була збирати різного роду інформацію про реальне економічне становище країни.

Одним із перших у світі конституційне визначення державної казни (військової скарбниці) зробив Пилип Орлик (1710-1742) у так званій Бендеревській конституції.

Ключовим явищем в історії казначейства були роки Запорізької Січі (кінець XV ст. - 1775 p.), коли більшість козаків перебувала на турецькому фронті (неподалік від гирла Дунаю).

У Московській Русі наприкінці 18 століття стала нагальною необхідністю реформа центральних державних установ.

Петром І було прийнято рішення щодо створення колегій, які за своїм складом та способами розв’язання справ свого часу були беззаперечно прогресивними управлінськими державними установами. Центральною деєю функціонування колегії було колегіальне прийняття як управлінських, так і рішень за результатами обговорення будь-якої справи.

Серед петровських колегій особлива увага приділялася камер-колегії, мануфактур-колегії, берг-колегії та штатс-конторі. Коло їх завдань було окреслене вирішенням найважливіших питань того часу, а саме управлінням фінансами, управлінням справами, пов’язаними з розвитком промисловості, торгівлі та взагалі народного господарства. Власне камер-колегія була покликана вирішувати всі проблемні питання в галузі фінансів, збирати доходи, шукати додаткові джерела надходження грошових коштів в казну держави. Першим президентом камер-колегії був призначений князь Дмитро Михайлович Голіцин у 1717 році.

Важливою подією в історії фінансового управління Росії 18 століття стало видання нового регламенту камер-колегії у 1731 році, котрий регулював її діяльність аж до ліквідації в 1785 р. Воно знаменувало відмову уряду від думки організувати державне управління фінансами у вигляді окремої самостійної установи. З двох центральних завдань петровської камер-колегії – володіти інформацією та управляти усіма грошовими доходами держави, друге найважливіше завдання “управляти” було викреслене з кола обов’язків нової камер-колегії. Все це вказувало на необхідність змін у фінансовому управлінні державою.

8 вересня 1802 року було видано указ про створення міністерств, котрий започаткував нову еру вищого устрою та управління в Росії. Було прийнято досить прогресивне рішення організувати процес управління на зовсім нових засадах. При цьому поряд з посадою державного казначея була заснована також посада Міністра фінансів. З її запровадженням відбувся суттєвий перерозподіл обов’язків у фінансовій галузі.

 Казначейство як спеціальний фінансовий орган, що відав касовим виконанням державного бюджету, в Росії було засновано 2.02.1821 року, коли у складі Міністерства фінансів створили департамент Державного казначейства.

Головними завданнями Департаменту були:

- контроль за рухом коштів за надходженнями та витратами усіх казначейств;

- здійснення головного рахівництва усіх надходжень та витрат держави.

У його віданні перебували місцеві органи - казенні палати. Усі зібрані органами казначейства прибутки надходили на єдиний рахунок у Державному банку.

Саме фінансові відносини 18 століття сприяли започаткуванню державного казначейства, яке з плином часу приймало все більш розвинені форми та державну значимість.

Спроби побудувати бюджет України на базі власної державності було зроблено у 1917-1920 pp., коли Центральна Рада намагалася відокремити фінанси України від фінансів Росії. Повний бюджет було побудовано тільки за часів Гетьманату Павла Скоропадського.

З утворенням у 1922 pоці СРСР було створено єдиний бюджет, до складу якого включались бюджети союзних республік. Казначейство було ліквідовано, оскільки касове виконання державного бюджету здійснював Держбанк СРСР.

**3. Необхідність створення та основні етапи розвитку ДКУ.**

27 квітня 1995 p. Указом Президента України створено Державне казначейство України, а постановою Кабінету Міністрів України від 31 липня 1995 p. за № 590 затверджено Положення про Державне казначейство України.

Створення казначейства припало на той період розбудови Української держави, коли старі методи фінансового управління вже втратили свою ефективність, а нові методи не спиралися на відповідні організаційні структури. Зміни, які вносились утворенням казначейства в систему виконання державного бюджету, дозволили вирішити головне завдання – ліквідувати практику автоматичного та безконтрольного кредитування Центральним банком бюджетного дефіциту.

Основні етапи створення та розвитку ДКУ:

• Жовтень 1992 р.– жовтень 1995 р.

Цей етап характеризується на базі підрозділів Головного бюджетного управління Мінфіну України Управління виконання державного бюджету. Це дозволило починаючи з 1 липня 1993 р. перейти на нову систему виконання видаткової частини державного бюджету і забезпечити здійснення Мінфіном України функції обліку видатків державного бюджету, яка раніше забезпечувалась банківською системою. Протягом цього періоду було розроблено концептуальні засади системи Державного казначейства України.

• Листопад 1995 р. – грудень 1997 р.

На цьому етапі на базі Управління виконання Державного бюджету України у листопаді 1995 р. було створено систему Державного казначейства України, до якої увійшли Головне управління Державного казначейства України, Управління Державного казначейства в АР Крим, областях, містах Києві та Севастополі, районі (міські) відділення.

За цей час було впроваджено Єдиний казначейський рахунок у НБУ та уповноважених комерційних банках для зарахування доходів державного бюджету та проведення видатків. Відбувається впровадження нової бюджетної класифікації розпису видатків, встановлюється контроль за зобов'язаннями розпорядників коштів.

1997 р. став роком запровадження казначейської системи виконання державного бюджету за видатками, яка передбачила відкриття рахунків розпорядникам коштів у системі органів Казначейства. На казначейську систему виконання видаткової частини державного бюджету переведено практично всі установи, що отримують і використовують у своїй діяльності кошти державного бюджету.

• Січень 1998 р. – грудень 2000 р.

Характеризується завершенням переведення на казначейську систему виконання державного бюджету практично всіх розпорядників коштів міністерств і відомств.

Державним казначейством у 2000 р. запроваджено використання такого важливого фінансового інструменту, як щоденне прогнозування доходів та видатків бюджету зі складанням ресурсного балансу; розроблено План рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів, а також фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

• 3 2001 р. починається новий етап у розвитку Державного казначейства України.

Державної казначейської служби Українистало учасником Системи електронних платежів НБУ (СЕП НБУ), що дає широкі можливості значно прискорити розрахунки та виконання державного бюджету, а також вести безпосередній контроль за проходженням розрахунків та здійснювати оперативне управління доходами на всіх рівнях.

Нині Державне казначейство України є повноправним учасником бюджетного процесу, що забезпечує оперативне управління державними фінансами.

**4. Завдання та функції ДКУ.**

Державне казначейство України є центральним органом виконавчої влади і керується у своїй діяльності Конституцією України, законами України, постановами Верховної Ради України, указами і розпорядженнями Президента України, декретами, постановами і розпорядженнями Кабінету Міністрів України, Національного банку України, наказами Міністерства фінансів України.

Діяльність Державного казначейства фінансується за рахунок державного бюджету України.

Суть діяльності Державного казначейства полягає в тому, що воно забезпечує виконання державного бюджету шляхом обліку надходжень, податків, зборів та інших обов’язкових платежів та проведення видатків державного бюджету через оплату рахунків об’єктів господарської діяльності, які виконали роботи, надали послуги відповідним розпорядникам коштів.

 Державне казначейство в Україні виконанує ряд таких функцій:

- здійснює касове виконання державного бюджету та бюджетів самоврядування за доходами та видатками;

- організовує управління наявними коштами державного бюджету, державних позабюджетних фондів і бюджетів самоврядування у межах видатків, установлених на відповідний період;

- здійснює контроль за цільовим спрямуванням бюджетних коштів на стадії проведення платежу на підставі підтверджуючих документів, наданих розпорядниками бюджетних коштів;

- проводить облік касового виконання та складання звітності про стан виконання державного бюджету та бюджетів самоврядування;

- здійснює облік, обслуговування та погашення зовнішнього і внутрішнього боргів держави відповідно до чинного законодавства;

- здійснює розмежування загальнодержавних податків, зборів та інших обов’язкових платежів між державним бюджетом та бюджетами Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва і Севастополя, проводить взаєморозрахунки між ними. Розмежування з бюджетами нижчого рівня здійснюються за умови укладання угод між органами Держказначейства та відповідними Радами;

- відповідно до укладених угод відкриває та обслуговує рахунки розпорядників бюджетних коштів в органах Держказначейства;

- здійснює оплату рахунків за дорученням розпорядників бюджетних коштів відповідно до чинних нормативних актів. При цьому Держказначейство не несе відповідальності за зобов’язаннями, прийнятими розпорядниками бюджетних коштів;

- отримує звіти про виконання кошторисів доходів і видатків від розпорядників бюджетних коштів, здійснює звірку даних обліку органів Держказначейства з даними обліку розпорядників;

- здійснює у безспірному порядку стягнення належних державному бюджетові коштів по взаєморозрахунках між бюджетами;

- забезпечує роботу інформаційно-обчислювальної системи Держказначейства та її взаємодію з інформаційними системами Національного та комерційних банків України, міністерств, відомств та інших органів виконавчої влади, установ та організацій;

- управляє поточними залишками казначейських рахунків з метою отримання доходів та зарахування їх до загального та спеціального фондів державного бюджету;

- розробляє та затверджує нормативно-правові акти та єдині правила організації роботи з питань казначейського виконання бюджетів усіх рівнів, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання державного бюджету та бюджетів самоврядування, кошторисів доходів та видатків бюджетних установ, відкриття рахунків в органах Державного казначейства;

 - здійснює роботу щодо добору, розстановки кадрів, створення ефективної системи підготовки та підвищення кваліфікації кадрів, забезпечує проведення єдиної державної політики з питань державної служби в органах Держказначейства;

- організовує та здійснює внутрішньосистемний контроль і аудит;

- здійснює інші функції, передбачені чинним законодавством України.

Свою роботу Державне казначейство організовує відповідно до Положення ”Про Державне казначейство України”, затверджене постаново Кабінету Міністрів від 31 липня 1995 р № 590.

**5. Організаційна структура ДКУ.**

Державне казначейство України створено при Міністерстві фінансів України.

Казначейська система України має трирівневу структуру і складається з Державного казначейства України, яке знаходиться у Києві і представляє його центральний рівень;

 Управління Державного казначейства обласного значення (ОУДК) ;

адміністративні управління – у містах Києві та Севастополі;

24 адміністративні управління функціонують в областях.

 Районні (міські, районні у містах) відділення Державного казначейства (РВДК) зосереджені у найважливіших місцевих адміністративних центрах.

Державне казначейство України та його територіальні органи є юридичними особами, мають самостійні баланси, рахунки в установах банків, печатку із зображенням Державного герба України і своїм найменуванням. Державне казначейство України очолює Голова, який має заступників. На цю посаду їх призначає та звільняє Президент України за поданням Прем’єр-міністра. Для погодженого вирішення завдань, що належать до компетенції Держказначейства, обговорення найважливіших питань його діяльності утворюється колегія в кількості 11 чоловік у складі Голови Держказначейства (голова колегії), його заступників за посадою та інших керівних працівників Держказначейства. Склад колегії затверджується Головою Державного казначейства. Рішення колегії втілюється у життя через постанови.

Обласні управління Державного казначейства (ОУДК) здійснюють:

1. Впровадження законодавчої та нормативної бази з виконання бюджету.

2. Касове виконання Державного бюджету.

3. Виконання завдань Держказначейства.

4. Керівництво, контроль та оцінку роботи підвідомчих районних казначейських відділень РВДК.

5. Управління казначейською інформаційною системою всіх казначейських органів в області.

6. Підготовку та виконання планів щодо контрольно-ревізійних перевірок підвідомчих РВДК.

Відділення ДКУ розташовані по всій території держави. Усі начальники казначейських відділень звітують безпосередньо начальникові обласного управління Державного казначейства. Кожне районне відділення несе відповідальність за здійснення касових операцій з виконання державного бюджету у своєму районі.

Відділення районного казначейства несуть відповідальність за:

1. Впровадження та дотримання законодавчих та нормативних документів щодо виконання бюджету.

2. Касове виконання державного бюджету за видатками в межах асигнувань, передбачених державним бюджетом, забезпечення виконання загального та спеціального фондів державного бюджету за доходами.

**КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ**

1. Дайте визначення казни у широкому і більш вузькому розумінні.

 2. Де і коли вперше дано конституційне визначення державної казни?

3. Які функції виконувало казначейство на початкових етапах свого зародження?

4. Які передумови створення Державного казначейства України?

5. Охарактеризуйте етапи розвитку Державного казначейства України.

6. Обґрунтуйте, чому казначейство виступає гарантом фінансового забезпечення економічних реформ в Україні?

7. Які напрями вдосконалення діяльності Державного казначейства?

**Література:** Основна: 1, 5. Додаткова: 1, 2, 4.

**§ 2. ДЕРЖАВНЕ КАЗНАЧЕЙСТВО УКРАЇНИ – ПОВНОВАЖНИЙ УЧАСНИК БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕСУ**

Мета: ознайомитись з історією виникнення та розвитку казначейської системи, визначити передумови виникнення Державного казначейства України (ДКУ), необхідність створення та основні етапи розвитку ДКУ, завдання та функції ДКУ, ознайомитись з організаційною структурою ДКУ.

Основні поняття: Бюджетний процес, Бюджетний кодекс, принципи бюджетного процесу, учасники бюджетного процесу, бюджетны повноваження, бюджетний запит, бюджетний розпис.

**План**

1. Організація бюджетного процесу в Україні.

2. Учасники бюджетного процесу.

3. Прийняття Державного бюджету України.

4. Виконання Державного бюджету України.

5. Звітність про виконання Державного бюджету.

6. Бюджетне планування та прогнозування.

7. Повноваження Державного казначейства України

**1.Організація бюджетного процесу в Україні.**

**Бюджетний процес** - це регламентована нормами права діяльність, пов’язана зі складанням, розглядом, затвердженням бюджетів, їх виконанням і контролем за їх виконанням, розглядом звітів про виконання бюджетів, що складають бюджетну систему України. Бюджетний процес в Україні визначається Конституцією України, Бюджетним кодексом та іншими законодавчими та нормативними актами. Бюджетний кодекс визначає чотири стадії бюджетного процесу:

1) складання проектів бюджетів;

2) розгляд та прийняття закону про Державний бюджет України, рішень про місцеві бюджети;

3) виконання бюджету, в тому числі у разі необхідності внесення змін до закону про Державний бюджет України, рішення про місцеві бюджети;

4) підготовка та розгляд звіту про виконання бюджету і прийняття рішення щодо нього.

Завданням бюджетного процесу є допомога суб’єктам ухвалювати слушні рішення щодо надання послуг і сприяти участі в процесі зацікавлених осіб.

Принципи бюджетного процесу:

1. Оцінити потреби, пріоритети та можливості учасників бюджетного процесу.

2. Визначити загальні цілі для ухвалення рішень.

3.Розробити управлінські стратегії для досягнення цілей.

4.Розробити бюджет, що узгоджується з підходами до досягнення цілей.

Для цього підготувати і затвердити фінансовий план і бюджет, що дозволить досягнути поставлені цілі зважаючи на обмеження наявних ресурсів.

5.Постійно оцінювати бюджетну програму, її фінансову ефективність та за необхідності коригувати її, щоб заохочувати наближення до цілей.

**2. Учасники бюджетного процесу.**

**Учасниками бюджетного****процесу** є органи та посадові особи, які наділені бюджетними повноваженнями.

 **Бюджетними повноваженнями** визнаються права і обов’язки учасників бюджетних правовідносин.

На кожній стадії бюджетного процесу задіяні певні учасники бюджетного процесу, які наділені відповідними бюджетними повноваженнями.

Це: Президент України, Верховна Рада, Комітети Верховної Ради України; Рада органів місцевого самоврядування; Національний банк України, Кабінет Міністрів України; Міністерство фінансів України, Державне казначейство України, місцеві державні органи, органи Державного фінансового контролю, головні розпорядники бюджетних коштів. Кожен учасник бюджетного процесу діє тільки в межах своїх повноважень і несе відповідальність згідно з чинним законодавством.

**3. Прийняття Державного бюджету України.**

 Складанню проектів бюджетів передує розробка прогнозів соціального і економічного розвитку. Міністерством фінансів визначається загальний рівень доходів та видатків бюджету і дається оцінка обсягу фінансування бюджету для складання пропозицій проекту Державного бюджету України.

Для підготовки пропозицій проекту Державного бюджету Міністерство фінансів України розробляє і доводить до головних розпорядників бюджетних коштів інструкції щодо підготовки бюджетних запитів.

Бюджетний запит – документ, підготовлений розпорядником бюджетних коштів, що містить пропозиції з відповідними обґрунтуваннями щодо обсягу бюджетних коштів, необхідних для його діяльності на наступний бюджетний період.

На основі аналізу бюджетних запитів Міністерство фінансів України готує проект закону про Державний бюджет України та подає його Кабінету Міністрів України для розгляду. Кабінет Міністрів України приймає постанову щодо схвалення проекту закону про Державний бюджет України та подає його з відповідними матеріалами Верховній Раді України не пізніше 15 вересня.

Разом із проектом закону про Державний бюджет України, схваленим

Кабінетом Міністрів України, подаються:

1) пояснювальна записка до проекту закону про Державний бюджет України,

2) прогнозні показники зведеного бюджету України (включаючи оцінку Державного бюджету України та місцевих бюджетів) відповідно до бюджетної класифікації, а також зведений баланс фінансових ресурсів України;

3) перелік пільг по податках, зборах (інших обов’язкових платежах) із розрахунком втрат доходів бюджету від їх надання;

4) показники видатків Державного бюджету України, необхідних на наступні бюджетні періоди для завершення програм, що враховані проекті Державного бюджету України, за умови реалізації цих програм протягом більш як одного бюджетного періоду;

5) зведення та структура фінансових зобов’язань із державного боргу та державних гарантій на поточний і наступний бюджетні періоди до повного погашення боргових зобов’язань, включаючи суми на обслуговування державного боргу;

6) інші матеріали, обсяг і форму яких визначає Кабінет Міністрів України.

Верховна Рада України як найвищий законодавчий орган затверджує Закон про Державний бюджет України.

**4. Виконання Державного бюджету України.**

Під виконанням бюджетів слід розуміти забезпечення своєчасного і повного надходження запланованих доходів у цілому і за кожним джерелом.

Забезпечує виконання Державного бюджету України Кабінет Міністрів України. Загальну організацію та управління виконанням Державного бюджету України. Контроль за виконанням Державного бюджету України здійснює Верховна Рада України.

Державний бюджет України виконується за розписом. Відповідно до Бюджетного кодексу, **бюджетний розпис** – це документ, в якому встановлюється розподіл доходів та фінансування бюджету, бюджетних асигнувань головним розпорядникам бюджетних коштів по певних періодах року відповідно до бюджетної класифікації.

Міністр фінансів України протягом бюджетного періоду забезпечує відповідність розпису Державного бюджету України встановленим бюджетним призначенням. Лише за наявності відповідного бюджетного призначення можна здійснювати будь-які бюджетні зобов’язання та платежі.

**Бюджетне призначення** – повноваження, надане головному розпоряднику бюджетних коштів Бюджетним кодексом, законом про Державний бюджет України або рішенням про місцевий бюджет, що має кількісні та часові обмеження та дозволяє надавати бюджетні асигнування.

**Виконати бюджет за доходами** означає мобілізувати надходження податків, зборів (обов’язкових платежів) і розподілити їх за рівням бюджетної системи відповідно до чинного законодавства.

**Виконати бюджет за видатками** означає профінансувати видатки, передбачені в бюджеті, відповідно до бюджетного розпису.

Відповідно до затвердженого бюджетного розпису розпорядники коштів Державного бюджету України одержують бюджетні асигнування, що є підставою для затвердження кошторисів*.*

**Кошторис бюджетних установ є** основним плановим документом, який надає повноваження бюджетній установі щодо отримання доходів і здійснення видатків, визначає обсяг і спрямування коштів для виконання бюджетною установою своїх функцій та досягнення цілей, визначених на бюджетний період відповідно до бюджетних призначень.

**Бюджетне асигнування** – повноваження, надане розпоряднику бюджетних коштів відповідно до бюджетного призначення на взяття бюджетного зобов’язання та здійснення платежів з конкретною метою в процесі виконання бюджету.

**Бюджетне зобов’язання** – будь-яке здійснене відповідно до бюджетного асигнування розміщення замовлення, укладення договору, придбання товару, послуги чи здійснення інших аналогічних операцій протягом бюджетного періоду, згідно з якими необхідно здійснити платежі протягом цього ж періоду або в майбутньому.

**5. Звітність про виконання державного бюджету.**

Зведення, складання та надання звітності про виконання Державногобюджету України здійснюються Державним казначейством України. Розпорядники бюджетних коштів відповідно до єдиної методики звітності складають та подають детальні звіти

Єдині форми звітності про виконання Державного бюджету України встановлюються Державним казначейством України за погодженням з Рахунковою палатою та Міністерством фінансів України.

Звітність про виконання Державного бюджету України є оперативною, місячною, квартальною та річною.

За результатами розгляду Верховна Рада України у двотижневий термін з дня отримання висновків приймає рішення щодо звіту про виконання закону про Державний бюджет України.

**6. Бюджетне планування та прогнозування.**

 **Бюджетне планування** – це централізований розподіл та перерозподіл валового внутрішнього продукту і національного доходу по всіх ланках бюджетної системи та видах фінансових планів на підставі Державної програми економічного і соціального розвитку держави.

Завдання бюджетного планування:

- формування найважливіших народногосподарських пропорцій розвиткуекономіки на плановий період

- виявлення резервів у галузях економіки і спрямування їх на виконання плану економічного і соціального розвитку

- мобілізація грошових надходжень за окремими джерелами таформування доходів бюджету з урахуванням резервів їх збільшення

- раціональний розподіл видатків державного бюджету між окремимиланками бюджетної системи та збалансування бюджетів нижчого рівня

- здійснення державного фінансового контролю за ходом виконання бюджету.

 Принципи бюджетного планування:

- демократизація бюджетних відносин, тобто під час планування необхідно враховувати оптимальні зв’язки між державним і місцевими бюджетами, а також між ланками місцевих бюджетів

- пріоритетне значення бюджетного планування у всій сукупності фінансових планів

- директивність та цільовий напрямок бюджетних зобов’язань

- органічний зв’язок бюджетного планування з планами соціально-економічного розвитку держави та регіонів.

**Бюджетне прогнозування** – визначення вірогідних показників доходів і видатків бюджету на перспективу. Це науково-аналітична стадія розробки бюджету, в процесі якої формується концепція, шляхи її вирішення і основні цілі, які повинні бути досягнуті.

**7. Повноваження Державного казначейства України.**

В Україні застосовується казначейська форма обслуговування державного бюджету, яка передбачає здійснення Державним казначейством України певних повноважень:

- операцій з коштами державного бюджету;

- розрахунково-касового обслуговування розпорядників бюджетних коштів;

- контролю бюджетних повноважень при зарахуванні надходжень,прийнятті зобов’язань та проведенні платежів;

- бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання державного бюджету.

Органи Державного казначейства щодо касового виконання бюджету за доходами наділені такими повноваженнями:

- встановлюють порядок відкриття рахунків в управліннях Державного казначейства для зарахування кожного виду податків і зборів до бюджетів та до державних цільових фондів;

- перерахування на транзитні, а звідти зарахування на Єдиний казначейський рахунок доходів бюджету;

- здійснюють розподіл доходів між бюджетами відповідно до нормативів відрахувань, затверджених Законом України Про Державний бюджет України на відповідний рік;

- готують розрахункові документи і проводять повернення надмірно або помилково сплачених платежів до бюджету на підставі висновків органів державної податкової служби, рішень судових органів, інших органів, що здійснюють контроль за нарахуванням та сплатою платежів тощо;

- здійснюють відшкодування податку на додану вартість на підставі висновків органів державної податкової служби та рішень судових органів;

- організують ведення обліку доходів бюджету відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів, затвердженого наказом Державного казначейства України від 28 листопада 2000 року № 119 у розрізі кодів бюджетної класифікації доходів і типів операцій;

- складають щоденну, періодичну та річну звітність за доходами бюджету відповідно до кодів бюджетної класифікації доходів та подають її відповідним органам, що здійснюють контроль за нарахуванням та сплатою платежів до бюджету та державних цільових фондів.

Повноваження Державного казначейства України з касового виконання бюджету за видатками:

- відкриття особових і реєстраційних рахунків розпорядникам коштів

- ведення зведених реєстрів розпорядників бюджетних коштів та позабюджетних коштів бюджетних установ

- здійснення оперативного прогнозування та касового планування бюджетних коштів згідно з бюджетним розписом

- перерахування бюджетних коштів їх розпорядникам

- оплата витрат розпорядників коштів

- закриття реєстраційних рахунків після закінчення бюджетного періоду

- облік та звітність по операціях касового виконання бюджету за видатками.

**КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ**

1. Бюджетний процес в Україні та його вдосконалення.

 2. Бюджетні повноваження Державного казначейства України.

 3. Взаємовідносини Державної казначейської служби Україниз банківською системою.

4. Взаємовідносини Державного казначейства з органами фіскальної служби.

5. У бюджетному кодексі України відзначити норми, які визначають бюджетні повноваження органів законодавчої та виконавчої влади.

6. Дати оцінку бюджетному процесу в Україні.

**Література:** Основна: 2, 3. Додаткова: 1, 3, 5.

**§ 3. БЮДЖЕТНА КЛАСИФІКАЦІЯ**

Мета: Ознайомитись з особливостями класифікації доходів і видатків бюджету, класифікацією фінансування бюджету та класифікацією боргу.

Основні поняття: Бюджетні доходи, бюджетні видатки, принципи інансування бюджету, бюджетний борг.

**План**

1.Сутність бюджетної класифікації.

2. Класифікація доходів бюджету.

3. Класифікація видатків бюджету.

4. Класифікація фінансування бюджету.

5. Класифікація боргу.

**1. Сутність бюджетної класифікації.**

Бюджетна класифікація України була затверджена Постановою Верховної Ради України від 12.07.1996р. № 327/96-ВР “Про структуру бюджетної класифікації України” з метою створення єдиної інформаційної системи зведення державних доходів та видатків на всіх рівнях влади.

**Бюджетна класифікація** - єдине систематизоване згрупування доходів, видатків (в тому числі кредитування за вирахуванням погашення) та фінансування бюджету за ознаками економічної сутності, функціональної діяльності, організаційного устрою та іншими ознаками відповідно до законодавства України та міжнародних стандартів.

Бюджетна класифікація України є єдиною для всіх бюджетів, що складають бюджетну систему України. Її використовують у бюджетному плануванні в процесі складання проектів бюджетів різних рівнів.Бюджетна класифікація використовується на всіх стадіях бюджетного процесу. Вона дозволяє враховувати надходження доходів і фінансування витрат згідно з затвердженим бюджетним розписом. На підставі бюджетної класифікації складається звітність про виконання бюджету України.

Значення бюджетної класифікації:

• створює умови для порівнянності показників державного бюджету та місцевих бюджетів.

• приводить кожен бюджет до оглядуваного;

• полегшує розгляд бюджетів та їх економічний аналіз;

• спрощує контроль за виконанням бюджету, своєчасністю і повнотою

акумуляції коштів, використанням їх за цільовим призначенням;

• забезпечує можливість синтетичного та аналітичного обліку доходів та видатків у бюджетних установах та організаціях.

**2. Класифікація доходів бюджету.**

У першому розділі бюджетної класифікації України “Класифікація доходів бюджету” відображена кодифікація усіх видів надходжень, які підлягають зарахуванню до Державного бюджету України та місцевих бюджетів.

Цей розділ складається з п’яти основних груп:

1) податкові надходження;

2) неподаткові надходження;

3) доходи від операцій з капіталом;

4) офіційні трансферти;

5) цільові фонди.

**Податковими надходженнями** визнаються передбачені податковими законами України загальнодержавні і місцеві податки, збори та інші обов'язкові платежі.

**Неподаткові надходження** включають усі безповоротні надходження, крімдоходів від продажу капіталу, всі надходження по штрафах і санкціях, крім штрафів за порушення податкового законодавства, а також добровільні, невідплатні поточні надходження з недержавних джерел.

**Доходи від операцій з капіталом** охоплюють реалізацію основного капіталу, державних запасів, землі та нематеріальних активів.

**Трансферти** - це кошти, одержані від інших органів державної влади, органів місцевого самоврядування, інших держав або міжнародних організацій на безоплатній та безповоротній основі. Офіційні трансферти включають невідплатні, безповоротні платежі, отримані від інших органів державного управління, недержавних джерел або міжнародних організацій.

**Державні цільові фонди** – це фонди, створені відповідно до законів України , які формуються за рахунок визначених законами України податків,зборів (обов’язкових платежів) юридичних осіб незалежно від форм власності та фізичних осіб.

**3. Класифікація видатків бюджету.**

Видатки бюджету класифікуються за чотирма ознаками:

1. Функціональна класифікація видатків бюджету (за функціями, з виконанням яких пов'язані видатки) (КФКВ);

2. Економічна класифікація видатків бюджету (за економічною характеристикою операцій, при проведенні яких здійснюються ці видатки) (КЕКВ);

3. Відомча класифікація видатків (за ознакою головного розпорядника бюджетних коштів) (КВКВ);

 4. Програмна класифікація видатків бюджету (КПКВ).

**Функціональна класифікація**  здійснюється відповідно до основних функцій держави, які викладені у вигляді розділів видатків, з низкою підрозділів.

**Економічна класифікація** видатків бюджету визначає конкретне спрямування коштів, тобто предметно-цільове їх призначення.

**Відомча класифікація** видатків бюджету дає можливість здійснювати повний економічний аналіз і контроль за витрачанням бюджетних коштів. Вона засвідчує, якому міністерству, відомству спрямовуються кошти, тобто містить перелік головних розпорядників бюджетних коштів На її основі Державне казначейство України та місцеві фінансові органи ведуть реєстр формування і використання фінансових ресурсів розпорядниками бюджетних коштів.

**Програмна класифікація**  видатків бюджету застосовується при формуванні бюджету за програмно-цільовим методом і щорічно визначається у законі про Державний бюджет України відповідно до вимог частини третьої статті 38 Бюджетного кодексу України.

Програмна класифікація видатків державного бюджету щорічно уточнюється і перезатверджується шляхом встановлення бюджетних призначень у Закону про Державний бюджет України. Незмінною залишається лише структура коду програмної класифікації видатків.

**4. Класифікація фінансування бюджету.**

Класифікація фінансування бюджету визначає джерела отримання фінансових ресурсів, необхідних для покриття дефіциту бюджету.

Класифікація фінансування бюджету здійснюється за такими ознаками:

- фінансування за типом кредитора - за категоріями кредиторів або власників боргових зобов'язань.

- фінансування за типом боргового зобов'язання - за засобами, що використовуються для фінансування дефіциту або профіциту.

**5. Класифікація боргу.**

Класифікація боргу систематизує інформацію про всі боргові зобов'язання держави, Автономної Республіки Крим, місцевого самоврядування.

Державний борг класифікується за типом кредитора та за типом боргового зобов'язання. Класифікація боргу за типом кредитора складається з двох розділів.

Перший розділ - внутрішній борг (код 200000) включає, заборгованість за

позиками, одержаними з бюджетів різних рівнів та державних фондів – код 210000, заборгованість перед банківськими установами - код 220000, заборгованість перед іншими органами управліннями - код 230000 тощо.

Другий розділ - зовнішній борг (код 300000).

Класифікація боргу за типом боргового зобов'язання складається з внутрішнього та зовнішнього боргу (коди 400000 та 500000), заборгованості за довгостроковими зобов’язаннями (коди 410000 та 510000) тощо.

**КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ**

 1. Сутність та призначення бюджетної класифікації.

 2. Класифікація доходів бюджету.

 3. Класифікація видатків бюджету.

4. Класифікація фінансування бюджету.

 5. Класифікація державного боргу.

 6. Визначити які цілі переслідує бюджетна класифікація.

**Література:** Основна: 3, 9. Додаткова: 2, 3, 4.

**§ 4. ПЛАТІЖНА СИСТЕМА ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТІВ**

Мета: Визначити сутність внутрішньої платіжної системи Державного казначейства, економічний зміст та призначення єдиного казначейського рахунку. Ознайомитись з особливостями управління єдиним казначейським рахунком.

Основні поняття: Платіжна система, єдиний казначейський рахунок , бюджетні рахунки, поточні рахунки, зведені особові рахунки, особові рахунки, реєстраційні рахунки, спеціальні реєстраційні рахунки.

**План**

1. Поняття платіжних систем.

2. Сутність внутрішньої платіжної системи Державного казначейства.

3. Економічний зміст та призначення єдиного казначейського рахунку.

4. Управління єдиним казначейським рахунком.

5. Характеристика рахунків, які відкриваються в органах Державного казначейства.

6. Порядок відкриття спеціальних реєстраційних рахунків та проведення операцій на них.

**1.Поняття платіжних систем**

**Платіжна система** - це набір платіжних інструментів, банківських процедур і, як правило, міжбанківських систем переказу коштів, поєднання яких забезпечує грошовий обіг разом з інституційними та організаційними правилами та процедурами, що регламентують використання цих інструментів та механізмів.

У більшості розвинутих країн платіжна система складається з кількох самостійних систем, кожна з яких задовольняє вимоги окремої платіжної сфери. Такі системи можна класифікувати за різними характеристиками та ознаками.

Виходячи з того, яку роль відіграють платіжні системи відповідно дохарактеру здійснюваних платежів, розрізняють:

- системи міжбанківських розрахунків.

- внутрішньобанківські платіжні системи.

- системи “клієнт-банк”.

- системи масових платежів.

Платіжна система України складається з таких компонентів:

- системи електронних міжбанківських розрахунків Національного банку України;

- системи автоматизації роботи банків.

- внутрішньобанківських платіжних систем.

- систем “клієнт-банк”.

**2.Сутність внутрішньої платіжної системи Державного казначейства.**

Платіжна система виконання державного бюджету є частиною національної платіжної системи, у якій держава виконує функції отримувача і відправника платежів державного бюджету.

Під платежами державного бюджету слід розуміти переказ коштів від держави до зовнішнього отримувача і навпаки – від зовнішнього отримувача до держави. Тобто платіж складається з двох складових: надходжень і виплат.

Платіжна система виконання бюджету включає три елементи:

1. Система норм, що встановлюють правила проходження платежів.

2. Технічне забезпечення здійснення платежів.

3. Механізм взаємовідносин користувачів коштів з казначейською системою.

Принципи внутрішньої платіжної системи Державного казначейства:

1. Принцип єдності каси і єдиного бухгалтерського обліку.

2. Принцип оплати рахунків установ, які утримуються за рахунок коштів бюджету, державними бухгалтерами (казначеями).

3. Принцип повноти включення доходів та видатків до бюджетів.

**3. Економічний зміст та призначення єдиного казначейського рахунку**

Державне казначейство України здійснює платежі за видатками державного бюджету через систему своїх органів шляхом безготівкового перерахування коштів. З цією метою в органах Державного казначейства відкрито бюджетний рахунок, який називається "Єдиний казначейський рахунок".

**Єдиний казначейський рахунок** - це система бюджетних рахунків органів державного казначейства, що відкриті в органах казначейства за відповідними балансовими рахунками, на які зараховуються податки, збори, інші обов’язкові платежі державного та місцевих бюджетів та надходження з інших джерел, і з яких органами Державного казначейства здійснюються платежі безпосередньо на користь суб’єктів господарської діяльності, які виконали роботи або надали послуги розпорядникам бюджетних коштів.

Нині всі бюджетні грошові надходження центрального уряду автоматично спрямовуються на центральний рахунок за доходами, а платежі за видатками здійснюються через 28 кореспондентських рахунків у Національному банку України: один для центрального Казначейства і один для кожного з управлінь. Ці рахунки знаходяться в єдиній системі електронних платежів, а отже Держказначейство має до них прямий доступ.

За наявності Єдиного казначейського рахунку контроль за рухом бюджетних коштів органи Державного казначейства можуть здійснювати безперервно в режимі реального часу кожного дня, а за необхідності – кілька разів на день. Основні вимоги до щоденного управління коштами передбачають не просто визначення залишків бюджетних коштів на ЄКР, але й зіставлення виявлених тенденцій з прогнозами динаміки грошових ресурсів та відстеження причин значних відхилень для проведення своєчасного коригування у планах позичання грошових коштів. На Єдиний казначейський рахунок зараховується загальна сума надходжень відповідно до бюджетної класифікації.

Враховуючи всі переваги консолідації грошових ресурсів на Єдиний казначейський рахунок, поетапній їх інтеграції в систему ЄКР підлягають:

- залишки касових коштів від попереднього року (попередніх років);

- податкові та неподаткові надходження;

- офіційні трансферти у національній валюті;

- дивіденди, внески, інші надходження з державних підприємств;

- прибутки фінансових установ, що належать державі;

- доходи від інвестицій, включаючи надходження процентних платежів від боржників держави;

- надходження від продажу державних активів, включаючи доходи від приватизації;

- повернення позик боржниками;

- ресурси позабюджетних фондів, крім тих, які мають конкретні дозволи діяти поза рамками казначейства;

- потоки касових коштів, отримані від операцій позичання, та надходження від повернення коштів з державного кредитування.

**4.Управління єдиним казначейським рахунком.**

Відповідно до Порядку виконання державного бюджету за видатками за умови функціонування внутрішньої платіжної системи Управління видатків державного бюджету та Управління міжбюджетних відносин формують реєстри та зведені реєстри на виділення асигнувань. Зведений реєстр складається в двох примірниках. Перший примірник та його електронна копія передається Управлінню консолідованої звітності з виконання бюджетів для відображення в обліку зобов’язань Державного казначейства перед управліннями, другий – Управлінню фінансових ресурсів для прийняття рішень щодо підкріплення ЄКР управлінь Державного казначейства. Електронні копії реєстрів на виділення бюджетних асигнувань Управління видатків державного бюджету та Управління міжбюджетних відносин у регламентованому режимі засобами телекомунікаційного зв’язку доводять управлінням Державного казначейства. Управління фінансових ресурсів готує розпорядження на перерахування коштів з ЄКР центральному апарату Державного казначейства України та його управлінням і засобами електронного зв’язку доводить його до виконання управлінням Державного казначейства та надає копію Управлінню консолідованої звітності з виконання бюджетів.

Суми поновлення ЄКР по кожному управлінню Державного казначейства не можуть перевищувати сум зобов’язань Держказначейства перед цими управліннями. Контроль за дотриманням цієї вимоги здійснює Управління фінансових ресурсів та Управління консолідованої звітності з виконання бюджетів.

Державне казначейство України встановлює ліміт ЄКР управлінням Держказначейства з урахуванням їх платіжного календаря. Лімітна довідка готується Відділом внутрішніх казначейських операцій.

Кожного 1-го робочого дня місяця, наступного за звітним, Управління фінансових ресурсів надсилає електронною поштою управлінням. Державного казначейства для звіряння реєстр кредиторської заборгованості Державного казначейства України перед ними по вищенаведених операціях. Кожного робочого дня місяця, наступного за звітним, управління Державного казначейства електронною поштою повідомляє Управління фінансових ресурсів та з’ясовують причини їх виникнення.

**5. Характеристика рахунків, які відкриваються в органах Державного казначейства**.

Виконання державного бюджету здійснюється на підставі відображення Державним казначейством усіх операцій у системі відкритих на ім’я органів Державного казначейства рахунків із надходження коштів у Державний бюджет України і їх використання.

 Рахунки, які відкриваються в органах Державного казначейства, відповідно до порядку їх функціонування та призначення коштів, поділяються на:

1. **Бюджетні рахунки**:

- бюджетні рахунки для зарахування надходжень (рахунки за надходженнями);

- бюджетні рахунки для здійснення видатків (рахунки розпорядників та одержувачів коштів): зведені особові рахунки; особові рахунки;

- реєстраційні рахунки; спеціальні реєстраційні рахунки; окремі рахунки за іншими коштами розпорядників.

2. **Поточні рахунки** – рахунки інших клієнтів (напр., суб’єктів господарювання, які відкривають рахунки в органах Державного казначейства згідно нормативних документів). Для зарахування бюджетних асигнувань головним розпорядникам бюджетних коштів в органах Державного казначейства відкриваються зведені особові рахунки.

3. **Зведені особові рахунки** - рахунки, які відкриваються в органах Державного казначейства головним розпорядникам бюджетних коштів для зарахування виділених асигнувань державного бюджету без зазначення кодів бюджетної класифікації видатків і подальшого їх зарахування на особові та реєстраційні рахунки.

4. **Особові рахунки** – рахунки, які відкриваються в органах Державного казначейства розпорядникам бюджетних коштів (крім розпорядників III ступеня) для зарахування коштів, що підлягають подальшому розподілу та перерахуванню конкретному розпоряднику (одержувачу) коштів бюджету. Розпорядники коштів ІІ ступеня для асигнування коштів нижчестоящим розпорядникам бюджетних коштів подають в органи казначейства розподіл на перерахування коштів із своїх особових рахунків на реєстраційні рахунки розпорядників коштів нижчого (ІІІ) ступеня. Вони відіграють важливу роль в упорядкуванні платіжно-розрахункових відносин в процесі касового виконання державного бюджету та контролю за дотриманням і забезпеченням державної фінансової дисципліни.

**Реєстраційні рахунки** - це рахунки, які відкриваються в органах Державного казначейства розпорядникам і одержувачам коштів державного та місцевих бюджетів як складові Єдиного казначейського рахунку для обліку операцій за коштами загального фонду відповідного бюджету.

**Спеціальні реєстраційні рахунки** – рахунки, які відкриваються розпорядникам коштів державного бюджету усіх ступенів та одержувачам коштів для обліку доходів і видатків, передбачених їхніми кошторисами у частині спеціального фонду.

**6. Порядок відкриття спеціальних реєстраційних рахунків та проведення операцій на них.**

Спеціальні реєстраційні рахунки відкриваються на підставі договорів між розпорядниками коштів та органами Державного казначейства. Для відкриття спеціальних реєстраційних рахунків заводяться особові справи на розпорядників коштів. При цьому розпорядники коштів подають до органів Державного казначейства ті самі документи, що й для відкриття реєстраційних рахунків. Крім цього подається також зведення показників спеціальному фонду в розрізі груп власних надходжень та звіт про надходження та використання коштів спеціального фонду.

 На спеціальні реєстраційні рахунки бюджетних установ в органах Державного казначейства зараховуються власні надходження бюджетних

установ та інші кошти спеціального фонду.

Власні надходження бюджетних установ поділяються на дві групи, кожна з яких формується за типами та видами надходжень, а саме:

- плата за послуги, що надаються бюджетними установами (код класифікації доходів бюджету 24121000);

 - інші джерела власних надходжень бюджетних установ (код класифікації доходів бюджету 24122000).

**КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ**

1. Охарактеризувати види платіжних систем використовуються в Україні?

2. Визначити як казначейство взаємодіє в СЕП НБУ?

 3. Дослідити як здійснюється готівкове обслуговування клієнтів?

4. Розглянути особливості організації інформаційно-технічного забезпечення казначейської системи виконання бюджетів?

 5. Визначити як здійснюється технічне забезпечення здійснення платежів?

6. Розкрити сутність механізму взаємостосунків користувачів коштів з системою ДКУ?

7. Охарактеризувати принципи роботи системи “банк-клієнт”.

8. Дати характеристику автоматизованих систем казначейства та системи “казна”.

**Література:** Основна: 3, 5. Додаткова: 1, 2, 4.

**§ 5. КАСОВЕ ВИКОНАННЯ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ ЗА ДОХОДАМИ**

Мета: Визначити загальну характеристику державних доходів. Ознайомитись з особливостями організації касового виконання державного бюджету за доходами, операціми за надходженнями до загального фонду державного бюджету, операціями за надходженнями до спеціального фонду державного бюджету.

Основні поняття: Державні доходи, доходи бюджету, загальний фонд державного бюджету, спеціальний фонд державного бюджету.

**План**

1.Загальна характеристика державних доходів.

2. Організація касового виконання державного бюджету за доходами.

3. Операції за надходженнями до загального фонду державного бюджету

4. Операції за надходженнями до спеціального фонду державного бюджету.

5.Операції за платежами, які розподіляються між загальним та спеціальним фондами державного бюджету.

6.Операції з виконання державного бюджету за доходами у ДКУ.

7. Операції з повернення у готівковій формі надмірно або помилково сплачених платежів добюджету.

8. Облік та складання звітності про надходження коштів до державного бюджету.

1. **Загальна характеристика державних доходів.**

**Державні доходи** - це сукупність різних видів грошових надходжень до фондів держави, що використовуються нею для виконання її завдань іфункцій. Доходи бюджетів утворюються за рахунок надходжень від сплати фізичними і юридичними особами податків, зборів та інших обов’язковихплатежів, надходжень з інших джерел, встановлених законодавством України.

Залежно від порядку формування системи державних доходів їх можна розподілити на:

централізовані – кошти, які залишаються у розпорядженні держави в процесі розподілу валового внутрішнього продукту, та спрямовуються на формування централізованих грошових фондів Державного та місцевихбюджетів, Пенсійного фонду України,та ін.

децентралізовані - це доходи, які залишаються у розпорядженні державних підприємств, установ, організацій при розподілі та перерозподілі валового внутрішнього продукту і формуються, головним чином, за рахунок їх прибутку. Основою для їхнього формування є прибутки і доходи державних підприємств, установ, організацій, населення. Центральне місце у системі доходів держави посідають доходи бюджетів держави.

**Доходи бюджету** – усі податкові, неподаткові та інші надходження на безповоротній основі, справляння яких передбачено законодавством України.

Згідно з Бюджетним кодексом бюджетна система України складається з державного та місцевих бюджетів.

Основними фінансовими інструментами формування доходів бюджету є:

- плата – передбачає певну еквівалентність взаємовідносин між державою та платниками.

- відрахування - проводяться за встановленими нормативами та передбачають, як правило, цільове призначення платежів.

- податки - як плата суспільства державі за виконання нею певних функцій, як відрахування частини валового внутрішнього продукту на суспільні цілі та потреби.

**2. Організація касового виконання державного бюджету за доходами.**

Система виконання державного бюджету за доходами ґрунтується на комплексі касових операцій, що провадяться органами Державного казначейства. Платники податків перераховують платежі додержавного бюджету на доходні рахунки, відкриті в органах Державного казначейства, в розрізі кодів класифікації доходів бюджету та територій, на яких справляються дані платежі.

За допомогою програмного забезпечення щоденно проводиться розмежування платежів до бюджету, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами, або між загальним і спеціальним фондами державного бюджету згідно нормативів, визначених Бюджетним кодексом України та законом України про Державний бюджет України на поточний рік. Зараховані до загального та спеціального фондів державного бюджету доходи в кінці кожного робочого дня акумулюються на котлові рахунки.

У процесі виконання державного бюджету за доходами органи Державного казначейства здійснюють такі функції:

- установлюють порядок відкриття та відкривають рахунки в управліннях Державного казначейства України для зарахуванняподатків і зборів (обов'язкових платежів) до бюджетів та до державних цільових фондів;

- ведуть бухгалтерський облік доходів бюджету відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів, затвердженого наказом Державного казначейства України

- здійснюють розподіл зарахованих до державного бюджету платежіввідповідно до нормативів відрахувань, затверджених законом України про Державний бюджет України на відповідний рік, та перераховують за належністю розподілені кошти;

- готують розрахункові документи і проводять повернення надмірно або помилково сплачених до державного бюджету платежів на підставі висновків органів державної податкової служби, рішень судовихорганів, інших органів, що здійснюють контроль за нарахуванням та сплатою платежів тощо;

- здійснюють відшкодування податку на додану вартість на підставі висновків органів державної податкової служби та рішень судових органів;

- складають щоденну, періодичну та річну звітність за доходами відповідно до кодів бюджетної класифікації доходів та подають її відповідним органам, що здійснюють контроль за нарахуванням та сплатою платежів до державного бюджету та державних цільових фондів.

При безготівковій формі оплати розрахункові документи, які подаються в установу банку, мають бути оформлені відповідно до вимог Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті.

1. **Операції за надходженнями до загального фонду державного бюджету**

Для забезпечення правильності зарахування платежів до державного бюджету органи Державної податкової адміністрації 1 грудня кожного року подають відповідним органам Державного казначейства списки платників податків із зазначенням їх ідентифікаційних кодів (для юридичних осіб) і номерів (для фізичних осіб), розрахункових рахунків, видів платежів відповідно до бюджетної класифікації доходів.

Платежі до бюджету, які відповідно до закону України про Державний бюджет України на відповідний рік є доходами загального фонду бюджету, зараховуються безпосередньо на аналітичні рахунки, відкриті в управліннях Державного казначейства за балансовим рахунком 3111 "Надходження до загального фонду державного бюджету" Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів. Інформація щодо надходження та повернення надмірно або помилково сплачених платежів до бюджету одночасно відображається на рахунках, відкритих за балансовим рахунком 6111 "Доходи загального фонду державного бюджету".

У Державному казначействі України відкриваються аналогічні рахунки за балансовим рахунком 3112 для зарахування перерахованих обласними управліннями Державного казначейства платежів.

Залишки коштів за день (з урахуванням повернень та відшкодувань ПДВ) з аналітичних рахунків за доходами, відкритих за балансовим рахунком 3111 "Надходження до загального фонду державного бюджету", у регламентований час засобами програмного забезпечення шляхом формування меморіальних документів перераховуються (списуються) на відповідні рахунки, відкриті за балансовим рахунком 3112.

Повернення надмірно та/або помилково сплачених платежів до бюджету, які є доходами загального фонду державного бюджету, здійснюється обласними управліннями Державного казначейства на підставі висновків органів державної податкової служби, рішень судових органів, інших органів, що здійснюють контроль за нарахуванням та сплатою платежів тощо. У разі надходження до органу Державного казначейства рішення судових органів, копія рішення передається відповідному органу податкової служби за місцем реєстрації платника податків.

**4. Операції за надходженнями до спеціального фонду державного бюджету.**

Платежі до бюджету, які відповідно до закону України про Державний бюджет України на відповідний рік є доходами спеціального фонду державного бюджету, крім власних надходжень бюджетних установ та організацій, зараховуються на аналітичні рахунки, відкриті в управліннях Державного казначейства за балансовим рахунком 3121 "Надходження коштів спеціального фонду державного бюджету, які направляються на спеціальні видатки" Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів. Інформація щодо коштів, які зараховуються на аналітичні рахунки, відкриті за балансовим рахунком 3121 або повертаються з них, одночасно відображається на рахунках, відкритих за балансовим рахунком 6112 "Доходи спеціального фонду державного бюджету".

Кредитовий залишок за балансовим рахунком 6112 дає інформацію пронадходження коштів (з урахуванням повернень платежів) до спеціального фонду державного бюджету з початку року.

Повернення надмірно та/або помилково сплачених платежів, які надійшли до спеціального фонду державного бюджету, здійснюється обласними управліннями Державного казначейства на підставі висновків органів державної податкової служби, рішень судових органів, інших органів, що здійснюють контроль за нарахуванням та платою платежів тощо.

У разі недостатності або відсутності коштів на відповідних аналітичних рахунках, відкритих для зарахування коштів, які надійшли до спеціального фонду державного бюджету, повернення здійснюється в межах поточних надходжень на відповідні аналітичні рахунки за день в цілому по області. При цьому на аналітичному рахунку, з якого здійснюється повернення, допускається дебетове сальдо.

**5.** **Операції за платежами, які розподіляються між загальним та спеціальним фондами державного бюджету.**

Платежі, які відповідно до закону України про Державний бюджет України на поточний рік розподіляються між загальним та спеціальним фондами державного бюджету, зараховуються на аналітичні рахунки, відкриті за балансовим рахунком 3131 "Надходження, які розподіляються між загальним та спеціальним фондами державного бюджету" Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів. Дані про надходження та повернення надмірно або помилково сплачених платежів одночасно відображається на рахунках, відкритих за балансовим рахунком 6113 "Доходи державного бюджету, що підлягають розподілу між загальним та спеціальним фондами". Кредитовий залишок за рахунком 6113 дає інформацію про надходження з урахуванням повернення платежів, які розподіляються між загальним та спеціальним фондами державного бюджету з початку року.

Кошти, які протягом дня зараховані на аналітичні рахунки, відкриті за балансовим рахунком 3131, в кінці операційного дня розподіляються між загальним і спеціальним фондами державного бюджету згідно нормативів, встановлених законом України про Державний бюджет України на поточний рік.

**6. Операції з виконання державного бюджету за доходами у ДКУ.**

У Державному казначействі України відкриваються аналітичні рахунки за відповідними балансовими рахунками для обліку платежів до бюджету, які зараховуються на центральному рівні.

 У відповідний час здійснюються операції з відшкодування податку на додану вартість, повернення надмірно, або помилково сплачених платежів, розподілу платежів між загальним та спеціальним фондами бюджету тощо.

Усі кошти, які надійшли на рахунки, у встановленому порядку спрямовуються на відповідні рахунки для здійснення видатків державного бюджету. На підставі даних про рух коштів на аналітичних рахунках, відкритих у Державному казначействі України, складається Звіт про виконання державного бюджету за доходами.

 Звіти про виконання державного бюджету за доходами обласних управлінь Державного казначейства та Звіт про виконання державного бюджету за доходами, складений у Державному казначействі України, консолідуються. Консолідований Звіт надається відповідним органам, що здійснюють контроль за нарахуванням та сплатою платежів до бюджету.

**7. Операції з повернення у готівковій формі надмірно або помилково сплачених платежів до бюджету.**

Повернення надмірно або помилково сплачених платежів до бюджету проводиться органами Державного казначейства на підставі висновків органів державної податкової служби, інших органів, що здійснюють контроль за нарахуванням та сплатою платежів.

 Кошти з відповідного аналітичного рахунку, з якого необхідно зробити повернення, платіжним дорученням управління Державного казначейства перераховуються на відкриті на їх ім’я в установах банків рахунки за балансовим рахунками групи 257 “Кошти до сплати” Плану рахунків бухгалтерського обліку комерційних банків України.

 На підставі висновків органи Державного казначейства виписують грошові чеки на отримання готівки на осіб, указаних у висновках, та готують платіжні доручення на перерахування коштів на вкладні рахунки платників.

 На підставі належно оформлених грошових чеків особи, на ім’я яких виписано грошові чеки, отримують готівку з рахунків, відкритих в установах банків за балансовим рахунками групи 257, відкритих на ім’я органів Державного казначейства. Грошові чеки дійсні протягом 10 днів.

**8. Облік та складання звітності про надходження коштів до державного бюджету**

На початку наступного операційного дня, за результатами обробки інформації формуються виписки з аналітичних рахунків, відкритих за балансовими рахунками 3111, 3113, 3121, 3123, 3131, 3311, 3411, 3412, у вигляді електронного реєстру розрахункових документів та їх паперові копії за підписом керівника органу Державного казначейства із відбитком печатки. До виписок з аналітичних рахунків 3-го класу додається реєстр розрахункових документів з повним переліком реквізитів. На підставі даних про рух коштів на всіх аналітичних рахунках щоденно формуються сальдові та оборотно-сальдові відомості про операції за коштами державного бюджету.

 На підставі даних про рух коштів на аналітичних рахунках, відкритих за балансовими рахунками 3111, 6111; 3113, 7131; 3121, 6112; 3123, 7132; 3131, 6113; 3522, 6114; 3311, 6211, щоденно на початку наступного операційного дня, управління Державного казначейства складають Звіт про виконання державного бюджету за доходами у розрізі видів надходжень в цілому по області та передають його (в електронному вигляді) до Державного казначейства України .

 Не пізніше 11 год. Дня, наступного за звітним обласні управління Державного казначейства формують Звіти про виконання державного бюджету за доходами в розрізі районних відділень (міст обласного значення) за видами надходжень та передають їх (в електронному вигляді) органам податкової служби на обласному рівні та районним відділенням Державного казначейства для подальшої передачі районним податковим інспекціям.

 Порядок ведення бухгалтерського обліку про надходження коштів до Державного бюджету України для органів Державного казначейства України та розпорядників бюджетних коштів встановлюється окремими нормативними актами Державного казначейства України.

 Управління Державного казначейства України при веденні бухгалтерського обліку виконання бюджету за доходами повинні забезпечити облік надходжень відповідно до закону України про Державний бюджет України на поточний рік (доходи загального фонду, доходи спеціального фонду, доходи, які розподіляються між загальним та спеціальними фондами, доходи, що розподіляються між державним та місцевим бюджетами, надходження, тимчасово віднесені на доходи державного бюджету) в розрізі кодів бюджетної класифікації.

 Органи Державного казначейства України складають звітність про надходження коштів до Державного бюджету України в грошовій та безгрошовій формах на підставі даних бухгалтерського обліку на рахунках класу 6 "Доходи бюджету" Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів. Звіти складаються за формами та порядком, установленими Державним казначейством України.

**КОТРОЛЬНІ ПИТАННЯ**

 1. Основні положення про організацію роботи по виконанню державного бюджету за доходами.

2. Операції за надходженнями до загального фонду державного бюджету.

3. Операції за надходженнями до спеціального фонду державного бюджету.

 4. Платежі, які розподіляються між загальним та спеціальним фондами державного бюджету.

5. Операції за платежами, які розподіляються між державним та місцевими бюджетами, та за коштами, тимчасово віднесеними до доходів державного бюджету.

 6. Операції за власними надходженнями бюджетних установ. 7. Звітність про надходження коштів до державного бюджету.

 8. Взаємодія органів ДКСУ та органів Державної фіскальної служби України.

**Література:** Основна: 2, 9. Додаткова: 1, 3, 4.

**§ 6. ЗВІТНІСТЬ ПРО ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТІВ**

Мета: Ознайомитись з характеристикою звітності про виконання бюджетів, з порядком складання та поданням звітності бюджетними установами, з особливостями складання звітності про виконання державного бюджету органами державного казначейства.

Основні поняття: Фінансова (бухгалтерська) звітність, первинна нансова звітність, зведена (консолідовану) фінансова звітність.

**План**

1. Характеристика звітності про виконання бюджетів.

2. Порядок складання та подання звітності бюджетними установами.

3. Складання звітності про виконання державного бюджету органами державного казначейства.

**1. Характеристика звітності про виконання бюджетів**

Державне казначейство здійснює зведення, складання та подання звітності про виконання Державного бюджету України.

Звітність про виконання державного бюджету складає сукупність впорядкованих, взаємопов’язаних показників, які характеризують умови і результати виконання бюджету, ґрунтується на інформації поточного бухгалтерського обліку, тобто на даних і показниках, відображених на рахунках, що зумовлюють її достовірність.

Звітність поділяється на: фінансову та статистичну. Основним принципом складання форм фінансової та статистичної звітності є використання економічних показників безпосередньо із баз даних казначейства.

Фінансова (бухгалтерська) звітність – це система взаємопов’язаних узагальнюючих показників, що відображають фінансовий стан бюджету та результати його виконання за звітний період. Метою складання фінансової звітності про виконання бюджету є надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан і виконання бюджету користувачамдля прийняття економічних рішень.

За призначенням фінансова звітність поділяється на:

* внутрішню звітність необхідна для планування, оцінки та контролю за щоденними операціями органів фінансової системи;
* зовнішню фінансова звітність складається з метою оцінки минулих та майбутніх результатів виконання Державного та місцевих бюджетів.

 За обсягом показників розрізняють:

- Первинну звітність, яка складається на основі даних бухгалтерського обліку органів фінансової системи;

- Зведену (консолідовану) фінансову звітність готують органи фінансової системи, включаючи звітність підвідомчих органів.

За терміном складання і подання (згідно ст.58 Бюджетного кодексу України) звітність про виконання Державного бюджету України є оперативною, місячною, квартальною та річною.

Метою складання статистичної звітності є отримання статистичних даних про виконання державного бюджету користувачами для економічного аналізу та їх прогнозування на поточний і перспективний періоди.

 Cвоєчасні та достовірні дані про виконання бюджетів дають змогу:

- спостерігати за ходом виконання бюджетів;

- здійснювати заходи щодо забезпечення контролю за операціями та управління бюджетними коштами;

- аналізувати стан і перспективи розвитку органів Державного казначейства.

**2. Порядок складання та подання звітності бюджетними установами**

Центральні органи виконавчої влади та інші головні розпорядники бюджетних коштів, установи, організації, які отримують кошти державного бюджету, місячний звіт про виконання кошторисів подають у такому обсязі за певними формами.

Квартальна фінансова звітність складається і подається, згідно з інструкцією про порядок складання у певному році квартальної фінансової звітності установ та організацій, що отримують кошти державного та/або місцевого бюджету.

Форми квартальної фінансової звітності, порядок їх заповнення та подання встановлюються згідно з цією інструкцією відповідно до Бюджетного Кодексу України, Законів України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”…

Форми звітності повинні заповнюватися за всіма передбаченими статтями (графами, рядками), за відсутності даних незаповнені статті прокреслюються або заповнюються нулями.

Правильність складання річних фінансових звітів визначається шляхом перевірки та порівняння окремих показників у відповідних формах звітів. Органи Державного казначейства України та розпорядники бюджетних коштів несуть відповідальність за достовірність даних у формах фінансової звітності та їх відповідність даним органів Державного казначейства України відповідно до норм чинного законодавства України.

При казначейській формі виконання кошторисів фінансові звіти перевіряються і візуються органами Державного казначейства України (в яких відкриті реєстраційні рахунки установи) на відповідність даних казначейського обліку з проставленням підпису, печатки або штампа.

**3. Складання звітності про виконання державного бюджету органами державного казначейства**

На кожен рік затверджуються відповідні форми зі змінами(місячної квартальної та річної звітності).

Термін подання довідки – до 8 числа місяця, наступного за звітним. У разі, коли дата подання звітності випадає на неробочий день, термін подання переноситься на перший після вихідного робочий день.

Квартальні звіти про виконання державного бюджету складаються в тисячах гривень з трьома знаками після коми.

Термін подання форм квартальної звітності — до 25 числа місяця, наступного за звітним кварталом. У разі, коли дата подання звітності випадає на неробочий день, термін подання переноситься на перший після вихідного робочий день.

Дані квартальної звітності органів Державного казначейства України повинні дорівнювати аналогічним зведеним звітним даним розпорядників бюджетних коштів за кодами бюджетної класифікації видатків. Весь пакет квартальної звітності надається вищестоящому органу Державного казначейства на електронних носіях та в паперовій формі.

Річні фінансові та статистичні звіти про виконання державного бюджету складаються в тисячах гривень з трьома знаками після коми. Строки подання Державному казначейству України річних звітів про виконання державного бюджету встановлюються Міністерством фінансів України. Управління Державного казначейства встановлюють строки подання річних звітів своїм підвідомчим органам та установам, які вони обслуговують з таким розрахунком, щоб забезпечити своєчасне їх подання Державному казначейству України. Відділення Державного казначейства встановлюють строки подання звітності бюджетними установами, організаціями та іншими одержувачами коштів, яким вони перераховують кошти та/або здійснюють оплату рахунків, з таким розрахунком, щоб забезпечити своєчасне подання фінансової звітності управлінням Державного казначейства в АРК, областях, містах Києві та Севастополі.

Річні звіти подаються до вищестоящого органу Державного казначейства у паперовому вигляді та електронною поштою у вигляді файлів із набором значень економічних показників. Зведені звітні дані органів Державного казначейства України повинні дорівнювати аналогічним даним зведеної фінансової звітності міністерств, центральних органів виконавчої влади, інших головних розпорядників бюджетних коштів (установи та організації, які повністю переведено на казначейське виконання кошторисів). При несвоєчасному поданні або неподанні розпорядниками бюджетних коштів фінансової та статистичної звітності, органи Державного казначейства можуть припинити бюджетні асигнування та/або здійснення оплати рахунків.

**КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ**

 1. Сутність та значення фінансового контролю.

 2. Види та форми фінансового контролю.

3. Методи фінансового контролю.

4. Фінансовий контроль у процесі виконання державного та місцевих бюджетів.

5. Форми бюджетного контролю.

6. Завдання Рахункової палати України щодо здійснення контролю в процесі виконання державного та місцевих бюджетів.

7. Завдання Міністерства фінансів України у сфері бюджетного контролю.

8. Зарубіжний досвід організації та проведення бюджетного контролю.

**Література:** Основна: 9, 10. Додаткова: 1, 5, 6.

**ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ**

***1. В перекладі з англійської (the treasury) термін «казначейство»***

***означає:***

а) сукупність фінансових ресурсів держави;

б) скарб, цінність;

в) шкіряна сумка;

г) немає правильної відповіді.

***2. Історично казначейству були притаманні функції:***

а) відповідало ( під королівським наглядом) за карбування монет;

б) виконувало функцію облікового відомства;

в) відповідало за збереження багатства держави;

г) усі відповіді правильні.

***3. Прообразом казначейства на території України можна вважати:***

а) козацьку скарбницю Запорізької Січі;

б) гетьманський скарб;

в) княжу казну Ярослава Мудрого;

г) Департамент державного казначейства в царській Росії.

***4. Зі здобуттям незалежності в Україні діяла система виконання***

***бюджету:***

а) казначейська;

б) змішана;

в) банківська;

г) немає правильної відповіді.

***5. Передумовами запровадження в Україні казначейської системи***

***виконання бюджету були:***

а) в Україні почала формуватися децентралізована банківська система;

б) комерційні банки не були зацікавлені в ефективному обслуговуванні

бюджетної коштів;

в) вітчизняна банківська система була ненадійною;

г) усі відповіді правильні.

***6. З 1995 по 1998 рр. в Україні діяла система виконання бюджету:***

а) змішана;

б) банківська;

в) казначейська;

г) немає правильної відповіді.

***7. Державне казначейство України було створено:***

а) 27 квітня 1995 року;

б) 27 квітня 1998 року;

в) 27 квітня 2001 року;

г) 27 квітня 1992 року.

***8. З 1999 року в Україні почала діяти система виконання бюджету:***

а) змішана;

б) банківська;

в) казначейська;

г) немає правильної відповіді.

***9. В 1998 році відбулися такі зміни в діяльності казначейства України:***

а) запроваджено нову бюджетну класифікацію;

б) введено План рахунків бухгалтерського обліку виконання

державного та місцевих бюджетів;

в) переведення на казначейське обслуговування позабюджетних коштів

бюджетних установ та організацій;

г) усі відповіді правильні.

***10. Сучасний етап розвитку ДКСУ характеризується:***

а) реформування системи бухгалтерського обліку у державному

секторі;

б) впровадження АІС «Казна»;

в) переведенням на казначейське обслуговування фондів соціального

страхування;

г) набуттям ДКСУ статусу учасника СЕП НБУ.

***11. Казначейство України складається з:***

а) двох рівнів;

б) трьох рівнів;

в) чотирьох рівнів;

г) п’ятьох рівнів.

***12. Верхній рівень ДКСУ представлений:***

а) центральним апаратом;

б) головними управліннями;

в) управліннями;

г) відділеннями;

***13. Обласний рівень ДКСУ представлений:***

а) центральним апаратом;

б) головними управліннями;

в) управліннями;

г) відділеннями;

***14. Районний рівень ДКСУ представлений:***

а) головними управліннями;

б) управліннями;

в) відділеннями;

г) правильна відповідь б) і в).

***15. ДКСУ очолює:***

а) Міністр фінансів України;

б) голова ДКСУ;

в) Міністр кабінету міністрів України;

г) заступник Міністра фінансів України.

***16. Голова ДКСУ має заступників:***

а) одного;

б) двох;

в) трьох;

г) жодного.

***17. Голову ДКСУ призначає на посаду:***

а) Міністр фінансів;

б) Прем’єр-міністр;

в) Президент;

г) голова НБУ.

***18. Заступників голови ДКСУ на посаду призначає:***

а) Міністр фінансів;

б) Прем’єр-міністр;

в) Президент;

г) голова НБУ.

***19. Голову ДКСУ та його заступників звільняє з посади:***

а) Міністр фінансів;

б) Прем’єр-міністр;

в) Президент;

г) голова НБУ.

***20. Державний борг буває:***

а) бюджетний;

б) зовнішній та внутрішній;

б) інвестиційний;

г) комерційний.

***21. Державний борг — це:***

а) загальна сума заборгованості, складена з усіх випущених і непогашених боргових зобов'язань, що вступають у дію внаслідок виданих гарантій;

б) загальна сума видатків на обслуговування державних цінних паперів;

в) загальна сума зовнішніх позик органів місцевого самоврядування в разі дотримання умов, визначених у Бюджетному кодексі України;

г) загальна сума зовнішніх позик органів центральної державної влади в разі дотримання умов, визначених у Бюджетному кодексі України.

***22. Відповідно до Бюджетного кодексу України основний обсяг державного боргу не має перевищувати:***

а) 40% фактичного річного обсягу ВВП;

б) 50 % фактичного річного обсягу ВВП;

в) 60 % фактичного річного обсягу ВВП;

г) 70 % фактичного річного обсягу ВВП.

***23. Зовнішній державний борг — це:***

а) сукупність боргових зобов’язань держави, що виникли в результаті запозичень держави на зовнішньому ринку ;

б) сума відсотків, що мають бути сплачені за позики;

в) сума заборгованості кредиторам за межами країни;

г) заборгованість кредиторам держави у певній країні.

***24. Джерелом покриття державного боргу є:***

а) державний кредит;

б) доходи бюджету;

в) кошти міжнародних фінансових установ;

г) видатки бюджету.

***25. Державний борг поділяється:***

а) валютний та товарний;

б) внутрішній та зовнішній;

в) інвестиційний та неінвестиційний;

г) пільговий, зі сплатою високих відсотків, на компенсаційній основі.

***26. Хто здійснює обслуговування державного боргу:***

а) Національний банк України;

б) Державне казначейство України;

в) Міністерство фінансів України;

г) Президент України.

***27. Управління державним боргом здійснює:***

а) Верховна Рада України;

б) Кабінет Міністрів України;

в) Міністерство фінансів України;

г) Президент України.

***28. Управлiння державним боргом – це:***

а) забезпечення платоспроможностi держави, тобто можливостi погашення боргiв;

б) забезпечення фiнансових вiдносин держави з iншими країнами;

в) органiзацiйне регулювання фiнансової дiяльностi держави;

г) загальна сума зовнішніх позик органів місцевого самоврядування в разі дотримання умов, визначених у Бюджетному кодексі України.

***29. Казначейське зобов’язання України – це:***

а) державний цінний папір, що розміщується виключно на добровільних засадах серед фізичних осіб;

б) державний цінний папір , що дає власнику право на отримання грошового доходу;

в) державний цінний папір, що розміщується виключно на добровільних засадах серед фізичних осіб, посвідчує факт заборгованості Державного бюджету України перед власником казначейського зобов’язання України, дає власнику право на отримання грошового доходу та погашається відповідно до умов розміщення казначейських зобов’язань України;

г) державний цінний папір, що дає власнику погашається відповідно до умов розміщення казначейських зобов’язань України.

***30. Консолідація як спосіб управління державним боргом означає:***

а) об'єднання кількох позик в одну;

б) продовження терміну погашення позик;

в) передачу зобов'язань за раніше випущеною позикою на нову;

г) обмін облігацій за регресивним співвідношенням облігацій попередніх позик на нові.

**ЛІТЕРАТУРА**

**Основна література:**

 1. Юнацький М.О. Казначейська справа [Текст] : конспект лекцій / М.О. Юнацький // ДонНУЕТ. - Кривий Ріг, 2017.- 165 с.

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

3. Галушка Є. О. Казначейська справа [Текст] : навч. посіб. / Є. О. Галушка, О.В. Охрімовський, И. С. Хижняк. - Чернівці: Книги-ХХІ, 2012. - 580 с.

4. Опалко К.С. Казначейська справа: навч. пос. / К.С.Опалко - К.: Аграрна освіта - 2014. - 296 с.

 5. Попова Л.М. Казначейська справа: [навч. посіб.] / Л.М. Попова, С.М. Попова, В.І. Успаленко. - К.: Центр учбової літератури. - 2011. - 164 с.

6. Стоян, В. І. Казначейська система [Текст]: підручник /В. І. Стоян, О. С. Даневич, М. И. Мац; за заг. ред. А. І. Крисоватого.- 3-тє вид., змін, і доповн.- К.: ЦУЛ, 2014.- 868 с.

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

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

9. Планування, облік, звітність, контроль у бюджетних установах, державне замовлення та державні закупівлі / [Александров В.Т., Ворона О.І., Германчук П.К. та ш.] ; за ред. В.Т. Александров. - К.: НВП «ABT», 2004. - 593 с.

10. Юрій С. І. Казначейська система [Текст] : підруч. / С. І. Юрій, В. І. Стоян, М. И. Мац. - Тернопіль, 2002. - 590 с.

11. Форкун, І.В. Основи казначейської справи [Текст] : навч. посіб. / І. В. Форкун, Н. Л. Фролова. - 3-тє вид., випр. та доповн. - Львів : "Новий Світ-2000", 2013. - 514с.

12. Юнацький М.О. Бухгалтерський контроль: проблеми організації та звітність / М.О. Юнацький // Глобальні та національні проблеми економіки. Миколаївський національний університет імені В. О. Сухомлинського. – 2016. – Вип.10. – С. 124-136

13. Юнацький М.О. Концептуальна основа формування облікової політики підприємства для цілей бухгалтерського обліку / М.О. Юнацький // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. – 2016. – Вип. 6/2016. – С. 159163

14. Юнацький М.О. Використання дискримінантного аналізу для оцінки ймовірності банкрутства підприємства (на прикладі ПАТ «ЦГЗК») / М.О. Юнацький // Східна Європа: економіка, бізнес та управління : [Електронний ресурс].– 2018. – Вип. 3 (14). – Режим доступу: <http://www.easterneuropeebm.in.ua/index.php/13-2018-ukr>

**Додаткова література**

 1. Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-ХІУ. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. - Режим доступу - http://zakonl.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/.

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

3. Закон України „Про Національний банк України" від 20.05.1999 №679- XIV. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. - Режим доступу - http:// zakonl.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/

4. Закон України „Про платіжні системи та переказ грошей в Україні" від 05.04.2001 №2346-111. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. - Режим доступу - <http://zakonl.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/>.

5. Постанова Кабінету Міністрів України „Про затвердження Порядку подання фінансової звітності" від 28.02.2000 р. №419. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. - Режим доступу - http://zakonl.rada.gov.ua/cgi-bin/ laws/

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

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

Інформаційні ресурси

1. Офіційний сайт Державної казначейської служби України / Державна казначейська службаУкраїни. – Режим доступу: http://www.treasury.gov.ua/main/uk/index

2. Податковий Кодекс України : Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : http://zakon.rada.gov.ua

3. Бюджетний Кодекс України : Кодекс від 08.07.2010 № 2456-VI [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : http://zakon.rada.gov.ua

4. Офіційний сайт Державної служби статистики / Державна служба статистики [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.ukrstat.gov.ua

 5. Офіційний сайт Міністерства фінансів України / Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.minfin.gov.ua