

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НОВОВОЛИНСЬКИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ
ТА МЕНЕДЖМЕНТУ

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор ННІЕМ

Чорний Р. С.

« _____ »



2021р.

ЗАТВЕРДЖУЮ

Перший проректор

Шинкарик М. І.

« _____ »

2021р.

РОБОЧА ПРОГРАМА

з дисципліни

«КАЗНАЧЕЙСЬКА СИСТЕМА»

Ступінь вищої освіти : бакалавр
галузь знань – 07 – **Управління та адміністрування**
Спеціальність -072 **Фінанси, банківська справа та страхування**
Освітньо-професійна програма: **Фінанси**

Кафедра фундаментальних та спеціальних дисциплін

Форма навчання	Курс	Семестр	Лекції (год.)	Практич (семін.) (год.)	ІРС (год.)	Тренінг (год.)	Самост. робота студ. (год.)	Разом (год.)	Екз. (сем.)
Денна	IV	7	39	26	4	4	77	150	7

НОВОВОЛИНСЬК – ЗУНУ, 2021

Робоча програма складена на основі освітньо-професійної програми підготовки бакалаврів галузі знань 07 «Управління та адміністрування», спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування», затвердженої Вченою радою ТНЕУ (протокол № 7 від 30.05.18р.).

Робочу програму склали к.е.н, старший викладач кафедри фундаментальних та спеціальних дисциплін Сапожніков В.Б., викладач кафедри фундаментальних та спеціальних дисциплін Бортнік Н.В.

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фундаментальних та спеціальних дисциплін, протокол №1 від 31 серпня 2021 року .

В.о. завідувача кафедри фундаментальних та спеціальних дисциплін,
к.е.н., доцент кафедри _____

Кравчук Н.О.

Розглянуто та схвалено групою забезпечення спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування», протокол № _____ від _____ р.

Керівник групи
забезпечення спеціальності,
д.е.н., проф. _____

Кириленко О.П.

І. СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«КАЗНАЧЕЙСЬКА СИСТЕМА»

1.1. Опис дисципліни «Казначейська система»

Дисципліна - «Казначейська справа»	Галузь знань, напрям підготовки, освітньо- кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів ECTS Денна - 5	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Статус дисципліни – нормативна дисципліна циклу професійної підготовки Мова навчання - українська
Кількість залікових модулів-4	Спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» Освітньо-професійна програма «Фінанси»	Рік підготовки: 2021/2022 Денна- 4 Семестр: Денна-7
Кількість змістових модулів -2	Ступінь вищої освіти – перший / бакалаврський	Лекції Денна – 39 год. Практичні заняття Денна -26год.
Загальна кількість - 150 год.		Самостійна робота: Денна 81– год.;
Тижневих годин – 12 год., з них аудиторних – 5 год.		Вид підсумкового контролю Денна–екзамен

II. МЕТА І ЗАВДАННЯ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ "КАЗНАЧЕЙСЬКА СИСТЕМА"

2.1. Мета вивчення дисципліни.

Програма й тематичний план дисципліни зорієнтовані на глибоке та ґрунтовне засвоєння студентами організації та функціонування казначейської системи України. Вивчення основних тем дисципліни сприятиме формуванню базових знань з основ казначейської справи, ролі Державного казначейства України та його територіальних органів у процесі виконання бюджетів, технології контролю за бюджетними коштами та забезпеченні підтримки системи управління державними фінансами.

2.2. Завдання вивчення дисципліни

У процесі вивчення дисципліни реалізуються такі завдання:

-ознайомлення студентів з організаційними основами та правовим статусом органів державного казначейства, історичними етапами становлення та розвитку казначейської системи;

- з'ясування ролі і місця Державного казначейства у системі управління державними фінансами, організації платіжної системи виконання бюджетів;

- ознайомлення з механізмом казначейського обслуговування І державного і місцевих бюджетів, організацією фінансового контролю у системі казначейства.

2.3. Найменування та опис компетентностей, формування котрих забезпечує вивчення дисципліни:

Загальні компетентності:

Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел. Здатність працювати у команді. Здатність працювати автономно.

Спеціальні (фахові) компетентності

Розуміння особливостей функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їх структури. Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування). Здатність застосовувати знання законодавства у сфері монетарного, фіскального регулювання та регулювання фінансового ринку. Здатність застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для отримання та обробки даних у сфері фінансів, банківської справи та страхування. Здатність складати та аналізувати фінансову звітність. Здатність виконувати контрольні функції у сфері фінансів, банківської справи та страхування. Здатність визначати, обґрунтовувати та брати відповідальність за професійні рішення. Здатність підтримувати належний рівень знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку. Здатність використовувати сучасні

технології бюджетування у бюджетному процесі на державному і локальному рівнях та виявляти бюджетні ризики. Володіння технологіями, методами та інструментами управління бюджетними ресурсами. Володіння навиками здійснення операцій з касового виконання дохідної і видаткової частин державного та місцевих бюджетів, ведення бухгалтерського обліку виконання бюджетів

2.4. Передумови вивчення дисципліни

Для вивчення дисципліни «Казначейська система» необхідними є отримані студентами знання та вміння із дисциплін "Мікроекономіка", "Фінанси", "Бюджетна система", "Податкова система", "Бухгалтерський облік у бюджетних установах".

2.5. Результати навчання

Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем. Знати і розуміти теоретичні основи та принципи фінансової науки, особливості функціонування фінансових систем. Визначати особливості функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їх структури. Знати механізм функціонування державних фінансів, у т. ч. бюджетної та податкової систем, фінансів суб'єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування. Володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у т. ч. бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування). Розуміти принципи, методи та інструменти державного та ринкового регулювання діяльності в сфері фінансів, банківської справи та страхування. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи, сучасні фінансові технології та програмні продукти. Формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан фінансових систем.

Володіти методичним інструментарієм здійснення контрольних функцій у сфері фінансів, банківської справи та страхування. Використовувати професійну аргументацію для донесення інформації, ідей, проблем та способів їх вирішення до фахівців і нефахівців у фінансовій сфері діяльності. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження фінансових процесів. Вміти абстрактно мислити, застосовувати аналіз та синтез для виявлення ключових характеристик фінансових систем, а також особливостей поведінки їх суб'єктів. Застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання

практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати.

Визначати та планувати можливості особистого професійного розвитку.

Демонструвати базові навички креативного та критичного мислення у дослідженнях та професійному спілкуванні. Виявляти навички самостійної роботи, гнучкого мислення, відкритості до нових знань. Виконувати функціональні обов'язки в групі, пропонувати обґрунтовані фінансові рішення.

Розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави. Знати і розуміти особливості функціонування казначейської системи обслуговування бюджетних коштів, ведення бухгалтерського обліку виконання бюджетів та володіти методичним інструментарієм проведення казначейських операцій. Уміти виявляти бюджетні ризики, оцінювати їхній вплив та застосовувати управлінські навички нейтралізації негативної дії бюджетних ризиків.

III. ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ "КАЗНАЧЕЙСЬКА СИСТЕМА"

Змістовий модуль 1. Основи та еволюція казначейства

Тема 1. Становлення та розвиток інституту казначейства.

Історичні умови створення інституту казначейства. Тлумачення казни в "широкому і вузькому розумінні. Функції казначейства на різних етапах історичного розвитку.

Необхідність і передумови створення казначейської системи в Україні.

Традиції Державного казначейства України часів Київської Русі. Конституційне визначення державної казни (військової скарбниці) Пилипа Орлика. Казначейство в роки Запорізької Січі. Камер-колегії як вищий орган управління фінансовими справами. Функціональні повноваження казенних палат. Завдання та функції Департаменту Державного казначейства. Оперативне управління бюджетними коштами за часів Гетьманату Павла Скоропадського.

Практика касового виконання Державного бюджету банками. Недоліки банківської системи виконання бюджетів і необхідність створення казначейства.

Етапи становлення та розвитку Державного казначейства України.

Література : 1,3,5,7,8

Тема 2. Організаційні основи та правовий статус Державного казначейства України.

Сутність діяльності Державного казначейства України. Функції Державного казначейства України в контексті чинного законодавства. Права Державного казначейства України для реалізації своїх функцій. Законодавче і нормативне забезпечення діяльності Державного казначейства України.

Організаційна структура Державного казначейства України. Діяльність та структура центрального апарату Державного казначейства України. Структура управлінь Державного казначейства України та їхні функціональні повноваження. Діяльність і структура відділень Державного казначейства України. Взаємодія Державного казначейства України з територіальними органами. Взаємовідносини структурних підрозділів територіальних органів державного казначейства.

Взаємодія органів державного казначейства з банками, податковою службою, місцевими фінансовими органами.

Література : 3,4,5

Тема 3. Державне казначейство в системі управління державними фінансами.

Організація бюджетного процесу в Україні. Бюджетний період. Стадії бюджетного процесу. Принципи бюджетного процесу.

Учасники бюджетного процесу та їх повноваження. Законодавчі (представницькі) органи державної влади, представницькі органи місцевого самоврядування. Виконавчі органи державної влади, органи місцевого самоврядування. Органом грошово-кредитного регулювання. Органи фінансового контролю.

Складання, розгляд та прийняття закону про Державний бюджет України, рішень про місцеві бюджети. Бюджетний запит. Бюджетний розпис. Бюджетне призначення. Резервний фонд.

Виконання бюджету за доходами і видатками. Бюджетне асигнування. Бюджетне зобов'язання. Секвестрація.

Зведення, складання та надання звітності про виконання державного бюджету.

Бюджетне планування та прогнозування. Принципи бюджетного планування. Стратегічне планування.

Бюджетні повноваження Державного казначейства України за доходами і видатками. Попередній контроль. Бюджетне правопорушення.

Література : 6,7

Тема 4. Бюджетна класифікація.

Сутність та призначення бюджетної класифікації.

Постанова Верховної Ради України від 12.07.1996р. № 327/96-ВР "Про структуру бюджетної класифікації України". Структура бюджетної класифікації затверджена наказом Міністерства фінансів України від 27.12.2001 року за № 604

Основні групи доходів бюджету.

Ознаки класифікації видатків бюджету. Сутність функціональної структури видатків бюджету. Видатки бюджету за економічною ознакою. Відомча класифікація видатків бюджету та процедура її затвердження. Структура кодування програмної класифікації видатків державного бюджету.

Характеристика класифікації фінансування бюджету. Класифікація боргу за типом кредитора та типом боргового зобов'язання.

Символи банківської звітності, мета їх застосування.

Література : 7-9

Тема 5. Платіжна система виконання бюджетів.

Поняття платіжних систем. Системи міжбанківських розрахунків. Внутрішньобанківські платіжні системи. Системи "клієнт-банк". Системи масових платежів. Елементи платіжних систем.

Сутність внутрішньої платіжної системи Державного казначейства України. Складові елементи платіжної системи виконання бюджетів.

Система електронних міжбанківських переказів. Система електронних платежів Національного банку України. Система термінових переказів.

Технологічна модель функціонування платіжної системи казначейства.

Концепція створення системи електронних міжбанківських розрахунків нового покоління.

Розрахункові палати всистемі казначейства. Суть і призначення розрахункових палат. Структура розрахункових палат. Повноваження Центральної розрахункової палати. Завдання Регіональних розрахункових палат.

Література : 5,6,7,8

Змістовий модуль 2. Касове виконання державного, місцевих бюджетів

України та державних цільових фондів.

Тема 6. Касове виконання державного бюджету за доходами органами казначейства.

Загальна характеристика державних доходів. Доходи Державного бюджету України в контексті чинного законодавства.

Організація касового виконання державного бюджету за доходами. Порядок зарахування платежів до державного бюджету.

Операції за надходженнями до загального фонду державного бюджету. Операції за надходженнями до спеціального фонду державного бюджету.

Операції за власними надходженнями бюджетних установ і організацій.

Зарахування платежів, що справляються митними органами. Операції з повернення надмірно або помилково сплачених платежів до бюджету.

Облік і складання звітності про надходження коштів до державного бюджету.

Література : 7,8,9,10

Тема 7. Касове виконання державного бюджету за видатками.

Видатки державного бюджету. Економічна сутність і класифікація видатків бюджету.

Розмежування видатків між бюджетами згідно чинного законодавства. Принципи розмежування видатків між бюджетами.

Організація роботи щодо виконання державного бюджету за видатками. Формування бази даних про мережу розпорядників бюджетних коштів. Взаємовідносини органів державного казначейства з розпорядниками коштів бюджету. Забезпечення обліку бюджетних асигнувань та контролю за їх дотриманням. Порядок оформлення змін, що виникають у процесі виконання державного бюджету. Облік і консолідація інформації за зобов'язаннями розпорядників бюджетних коштів.

Перерахування бюджетних коштів на здійснення видатків. Порядок перерахування коштів. Перерахування дотацій місцевим бюджетам. Здійснення видатків за рахунок коштів загального та спеціального фондів.

Казначейське обслуговування одержувачів коштів державного бюджету. Здійснення видатків розпорядників бюджетних коштів, одержувачів коштів державного бюджету та платежів з розрахунків інших клієнтів. Виплата готівки розпорядникам бюджетних коштів, одержувачам коштів державного бюджету та іншим клієнтам. Відмови в оплаті рахунків розпорядників і одержувачів бюджетних коштів.

Література : 10,11,12,14,16

Тема 8. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів.

Склад та структура місцевих бюджетів. Перелік доходів, що закріплюються за бюджетами місцевого самоврядування. Джерела формування надходжень до бюджету розвитку місцевих бюджетів та цілі використання. Мета та концептуальні основи реформування міжбюджетних відносин. Міжбюджетне фінансування. Порядок складання, розгляду, і затвердження місцевих бюджетів. Рішення про місцевий бюджет.

Перелік і характеристика нормативних документів, що визначають порядок касового виконання місцевих бюджетів за доходами. Порядок розподілу функцій між органами виконавчої влади при казначейському виконанні місцевих бюджетів за доходами. Організація роботи з виконання місцевих бюджетів за доходами. Порядок оформлення платіжних документів. Порядок здійснення операцій по зарахуванню коштів до місцевих бюджетів.

Порядок зарахування платежів до загального фонду місцевих бюджетів. Порядок зарахування платежів до спеціального фонду місцевих бюджетів. Розподіл платежів між загальним та спеціальним фондами місцевих бюджетів. Розподіл платежів між рівнями місцевих бюджетів. Порядок зарахування коштів, тимчасово віднесених на доходи місцевого бюджету, що підлягають розподілу. Оформлення операцій з повернення у готівковій формі надміру та/або помилково сплачених до місцевого бюджету платежів. Порядок оформлення змін, що виникають у процесі виконання місцевих бюджетів за доходами.

Література : 14,15,16,17

Тема 9. Казначейське обслуговування державних цільових фондів.

Державні цільові фонди. Цільові бюджетні фонди. Державні позабюджетні фонди.

Порядок зарахування коштів до державних цільових фондів. Казначейське обслуговування коштів від приватизації державного майна.

Порядок зарахування коштів до Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття.

Порядок проходження коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань.

Порядок проходження коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності України через рахунки, відкриті йому в органах Державного казначейства.

Казначейське обслуговування бюджетного Фонду України соціального захисту інвалідів.

Література : 18,19,20

Тема 10. Бухгалтерський облік і звітність про виконання бюджетів.

Бухгалтерський облік в органах державного казначейства. Особливості бухгалтерського обліку у бюджетній сфері. Основні завдання системи бухгалтерського обліку Державного казначейства по виконанню бюджетів. Організація бухгалтерського обліку в органах державного казначейства.

План рахунків як засіб реєстрації в обліку операцій. Структура плану рахунків. Внутрішня побудова рахунків.

Економічна сутність і призначення фінансової звітності. Класифікація фінансової звітності за окремими ознаками.

Інформаційна база для складання звітів про виконання бюджетів.

Порядок складання та подання звітності бюджетними установами. Складання звітності про виконання державного бюджету органами державного казначейства.

Строки подання та порядок розгляду звітності про виконання бюджетів.

Література : 18,19,20

Тема 11. Контроль у системі казначейства.

Зміст і призначення фінансового контролю. Види, форми та методи фінансового контролю. Органи державного фінансового контролю, їх функції.

Організація фінансового контролю у системі казначейства. Мета фінансового контролю, що здійснюється органами державного казначейства. Види фінансового контролю, що проводиться органами державного казначейства.

Особливість фінансового контролю, що здійснюється органами державного казначейства.

Етапи контролю в процесі виконання бюджету за видатками.

Внутрішній контроль в органах державного казначейства.

Література : 19,22

Тема 12. Казначейства зарубіжних країн.

Мета створення національних казначейств. Сектори, які охоплює діяльність казначейства Великобританії. Структура казначейства Франції. Функції казначейства Франції.

Структура та функції Державного казначейства Латвійської Республіки. Касове виконання державного бюджету Державним казначейством Латвійської Республіки.

Діяльність казначейства Австрії щодо касового виконання державного бюджету. Функції та завдання Державного казначейства США. Процедура розподілу бюджетних повноважень у США.

Література : 19-22

4.1. Структура залікового кредиту дисципліни "Казначейська система"

IV курс, денна форма навчання

Теми курсу	Кількість годин				Контрольні заходи
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	ІРС	
Змістовий модуль 1. Основи та еволюція казначейства					
Тема 1. Становлення та розвиток інституту казначейства	2	2	5		тестування
Тема 2. Організаційні основи та правовий статус Державного казначейства України	2	2	5		тестування
Тема 3. Державне казначейство України в системі управління державними фінансами	2	2	5	1	тестування
Тема 4. Бюджетна класифікація	4	2	5		тестування

Тема 5. Платіжна система виконання бюджетів	4	2	10		Модульна робота
Змістовий модуль 2. Касове виконання державного, місцевих бюджетів України та державних цільових фондів					
Тема 6. Касове виконання державного бюджету за доходами органами казначейства	4	2	10	1	Ситуаційні завдання
Тема 7. Касове виконання державного бюджету за видатками	4	2	5		тестування
Тема 8. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів	4	2	5	1	Ситуаційні завдання
Тема 9. Казначейське обслуговування державних цільових фондів	2	2	5		Ситуаційні завдання
Тема 10. Бухгалтерський облік і звітність про виконання бюджетів	2	2	10		тестування
Тема 11. Контроль у системі казначейства	4	2	5		тестування
Тема 12. Казначейства зарубіжних країн	5	4	7	1	Ректорська контрольна робота
тренінг			4		
ВСЬОГО	39	26	81	4	

V. ТЕМАТИКА ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Змістовий модуль 1. Основи та еволюція казначейства.

Практичне заняття № 1 (2 год.)

Тема 1: Становлення та розвиток інституту казначейства.

Мета: Закріпити поданий на лекції матеріал стосовно розвитку інституту казначейства та правового статусу.

Питання для обговорення:

1. Історичні умови започаткування інституту казначейства.
2. Необхідність створення системи казначейства в Україні.
3. Передумови становлення казначейської системи виконання бюджетів в Україні.
4. Етапи становлення та розвитку Державного казначейства України.

Практичне заняття №2 (2 год.)

Література: 1,2,4

Тема 2: Організаційні основи та правовий статус ДКУ.

Мета: Закріпити поданий матеріал стосовно правового статусу ДКУ.

Питання для обговорення:

1. Діяльність та функції казначейства.
2. Організаційна структура Державного казначейства України.
3. Центральний рівень Державного казначейства, його структура та завдання.

4. Територіальні органи казначейства, їхні функції та завдання.
 5. Взаємодія Державного казначейства з територіальними органами.
 6. Взаємовідносини структурних підрозділів територіальних органів Державного казначейства.
 7. Взаємодія органів Державного казначейства з банками, податковою службою, місцевими фінансовими органами.
 8. Законодавче забезпечення діяльності органів державного казначейства.
- Література:2,3,5

Практичне заняття №3 (-2 год.)

Тема 3: Державне казначейство в системі управління державними фінансами.

Мета: Закріпити поданий на лекції матеріал щодо бюджетної класифікації.

Питання для обговорення:

1. Організація бюджетного процесу в Україні.
2. Учасники бюджетного процесу та їх повноваження.
3. Складання, розгляд та прийняття закону про Державний бюджет України, рішень про місцеві бюджети.
4. Виконання бюджету.
5. Зведення, складання та надання звітності про виконання держбюджету
6. Бюджетне планування та прогнозування.
7. Бюджетні повноваження Державного казначейства України.

Література:4,8,12,16

Практичне заняття № 4(2 год.)

Тема 4: Бюджетна класифікація.

Мета:Освоїти бюджетну класифікацію доходів бюджету, видатків бюджету, фінансування бюджету та класифікацію боргу.

Питання для обговорення:

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

Література:5,7,9,10

Практичне заняття № 5 (2 год.)

Тема 5: Платіжна система виконання бюджетів.

Мета : Закріпити поданий матеріал стосовно платіжної системи виконання бюджетів

Питання для обговорення:

1. Поняття платіжних систем.
2. Внутрішня платіжна система державного казначейства. Система електронних міжбанківських переказів.
3. Система електронних платежів Національного банку України. Система термінових переказів.
4. Технологічна модель функціонування платіжної системи казначейства.

5. Концепція створення системи електронних міжбанківських розрахунків нового покоління.

Література: 7,9,10,11

Змістовий модуль 2. Касове виконання державного, місцевих бюджетів України та державних цільових фондів

Практичне заняття № 6(2 год.)

Тема 6: Касове виконання державного бюджету за доходами органами казначейства.

Мета: Закріпити лекційний матеріал та матеріал щодо самостійного опрацювання.

Питання для обговорення:

1. Загальна характеристика державних доходів.
 2. Надходження до загального і спеціального фондів державного бюджету.
 3. Організація роботи органів казначейства з касового виконання державного бюджету за доходами.
 4. Операції за надходженнями до загального фонду державного бюджету.
 5. Операції за надходженнями до спеціального фонду державного бюджету.
 6. Операції за платежами, які розподіляються між загальним та спеціальним фондами державного бюджету.
 7. Операції за платежами, які розподіляються між державним та місцевими бюджетами.
 8. Розподіл коштів, тимчасово віднесених до доходів державного бюджету.
 9. Власні надходження бюджетних установ та організацій.
 10. Звітність про надходження коштів до державного бюджету.
- Література:12,13,15,18

Практичне заняття № 7(2 год.)

Тема 7: Касове виконання державного бюджету за видатками.

Питання для обговорення:

Мета: Закріпити поданий матеріал стосовно касового виконання бюджету за видатками

1. Характеристика видатків бюджету.
 2. Принципи розмежування видатків між бюджетами.
 3. Організація роботи щодо виконання державного бюджету за видатками.
 4. Перерахування бюджетних коштів через органи державного казначейства.
 5. Здійснення видатків за рахунок коштів загального та спеціального фондів.
 6. Казначейське обслуговування одержувачів коштів державного бюджету.
 7. Оплата рахунків розпорядників і одержувачів коштів державного бюджету з рахунків інших клієнтів.
 8. Порядок виплати готівки розпорядникам, одержувачам бюджетних коштів та іншим клієнтам.
 9. Відмова в оплаті видатків.
 10. Звітність органів державного казначейства про використання коштів державного бюджету.
- Література:13,16

Практичне заняття № 8 (2 год.)

Тема 8: Казначейське обслуговування місцевих бюджетів.

Мета: Закріпити лекційний матеріал

Питання для обговорення:

1. Склад та структура місцевих бюджетів.
 2. Міжбюджетні відносини та їх регулювання. Міжбюджетне фінансування.
 3. Складання, розгляд, затвердження, виконання місцевих бюджетів.
 4. Виконання місцевих бюджетів органами Державного казначейства.
 - 4.1. Загальні положення щодо переходу на казначейське обслуговування місцевих бюджетів.
 - 4.2. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів за доходами та перерахуванням міжбюджетних трансфертів.
 - 4.2.1. Порядок застосування та оформлення платіжних документів.
 - 4.2.2. Порядок здійснення операцій по зарахуванню коштів до місцевих бюджетів.
 - 4.2.3. Взаємодія між органами Держказначейства та державної податкової служби в процесі виконання місцевих бюджетів за доходами.
 5. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів за видатками.
 - 5.1. Облік бюджетних зобов'язань та контроль бюджетних повноважень.
 - 5.2. Порядок перерахування коштів на здійснення видатків.
 - 5.3. Оплата видатків розпорядників та одержувачів коштів місцевих бюджетів.
 - 5.4. Порядок виплати готівки.
 6. Оформлення змін, що виникають у процесі виконання місцевих бюджетів.
 7. Перерахування міжбюджетних трансфертів
- Література: 14, 17, 18,

Практичне заняття № 9 (2 год.)

Тема 9: Казначейське обслуговування державних цільових фондів.

Мета: Освоїти лекційний матеріал стосовно казначейського обслуговування державних цільових фондів.

Питання для обговорення:

1. Загальна характеристика державних цільових фондів.
 2. Порядок казначейського обслуговування позабюджетних фондів.
 - а) зарахування коштів до Фонду загальнообов'язкового соціального страхування на випадок безробіття та здійснення видатків з нього;
 - б) проходження коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань;
 - в) обслуговування Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності;
 - г) обслуговування коштів від приватизації державного майна.
 3. Казначейське обслуговування бюджетного Фонду України соціального захисту інвалідів.
- Література: 15, 16, 18, 19

Практичне заняття № 10 (2 год.)

Тема 10: Бухгалтерський облік і звітність про виконання бюджетів.

Питання для обговорення:

Мета: Освоїти лекційний матеріал щодо бухгалтерського обліку виконання бюджетів

1. Облікова політика Державного казначейства України.
2. Система бухгалтерського обліку виконання бюджетів.
3. Організація бухгалтерського обліку в органах державного казначейства.
4. План рахунків як спосіб відображення в обліку операцій з виконання бюджетів.
5. Характеристика фінансової звітності про виконання бюджетів.
6. Порядок складання та подання звітності бюджетними установами.
7. Складання звітності про виконання державного та місцевих бюджетів органами казначейства.

Література:16,19,20

Практичне заняття № 11(2 год.)

Тема 11: Контроль у системі казначейства.

Мета: Освоїти лекційний матеріал стосовно контролю у системі управління

Питання для обговорення:

1. Зміст і призначення фінансового контролю.
2. Види, форми та методи фінансового контролю.
3. Органи державного фінансового контролю, їх функції.
4. Організація фінансового контролю у системі казначейства.
5. Внутрішній контроль в органах державного казначейства.

Література:18,19

Практичне заняття № 12(4 год.)

Тема 12: Казначейства зарубіжних країн.

Питання для обговорення:

Мета: Закріпити поданий матеріал стосовно казначейства зарубіжних країн

1. Казначейство Франції.
 - 1.1. Структура казначейства.
 - 1.2. Функції казначейства.
 - 1.3. Казначейські операції.
 - 1.4. Рахунки казначейства.
2. Державне казначейство США.
 - 2.1. Розподіл бюджетних повноважень.
 - 2.2. Функції та завдання державного казначейства.
3. Державне казначейство Великобританії.
4. Державне казначейство Латвійської Республіки.
 - 4.1. Структура казначейства.
 - 4.2. Функції казначейства.
 - 4.3. Касове виконання державного бюджету.
 - 4.4. Розрахунковий центр Державного казначейства.

- 4.5. Звіт про виконання бюджетів.
 5. Казначейство Австрії.
 6. Федеральне казначейство Російської федерації.
 - 6.1. Організаційна структура та функції федерального казначейства Росії.
 - 6.2. Казначейське виконання федерального бюджету за доходами.
 - 6.3. Організація казначейського виконання федерального бюджету за видатками.
- Література:20,21,22

VI. КОМПЛЕКСНІ ПРАКТИЧНІ ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ–3

Згідно з навчальним планом студенти денної форми навчання повинні виконати комплексне практичне індивідуальне завдання (КПЗ) за курсом дисципліни.

Метою виконання КПЗ є глибоке засвоєння змісту курсу та підготовка до іспиту. Робота складається з наскрізної практичної задачі, тестових завдань та теоретичних питань. Більшість завдань складено таким чином, що виконання кожного з них потребує знання декількох тем.

При написанні КПЗ студент повинен показати знання матеріалу теми, виявити вміння вірно, коротко і чітко висловлюватися про засвоєний матеріал. Не дозволяється дослівно переписувати текст, надруковані джерела. За якістю КПЗ викладач оцінює те, як засвоєні основні питання теми, які недоліки має студент у знанні і яка допомога студентові необхідна.

Тому зроблені за змістом КПЗ зауваження і рекомендації викладача потрібно врахувати під час подальшого вивчення курсу та під час підготування до іспитів. Якщо у студента виникли труднощі під час написання КПЗ, він має право звернутися за консультацією на кафедру економіки та обліку господарської діяльності. Вірно виконану КПЗ викладач дозволяє захистити. Тільки після захисту внаслідок співбесіди з викладачем студентові дозволяється скласти іспит.

Варіанти КПЗ із дисципліни «Казначейська система»

1. Організаційна структура та функції Державного казначейства України, їх розвиток у контексті здійснюваних перетворень у казначейській системі.
2. Характеристика державних цільових фондів.
3. Порядок зарахування коштів до державних цільових фондів.
4. Казначейське обслуговування коштів від приватизації державного майна.
5. Порядок зарахування коштів до Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття.
6. Порядок проходження коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань.
7. Взаємодія органів державного казначейства з банками, податковою службою, місцевими фінансовими органами.
8. Взаємодія Державного казначейства з територіальними органами.
9. Взаємовідносини структурних підрозділів територіальних органів

Державного казначейства.

10. Казначейська система виконання бюджетів як необхідний елемент структурної перебудови суспільних відносин.

11. Інститут казначейства як гарант своєчасного надходження та цільового використання державних коштів.

Місце та роль Державного казначейства у фінансовому забезпеченні здійснюваних у державі реформ

VII. ТЕМАТИКА САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ – 94 год. Денна форма навчання

1.	Історичні умови створення казначейства.	1
2.	Традиції казначейства часів Київської Русі.	1
3.	Передумови та основні етапи створення та розвитку Державного казначейства України.	1
4.	Організаційна структура та функції Державного казначейства України, їх розвиток у контексті здійснюваних перетворень у казначейській системі.	1
5.	Характеристика державних цільових фондів.	1
6.	Порядок зарахування коштів до державних цільових фондів.	1
7.	Казначейське обслуговування коштів від приватизації державного майна.	1
8.	Порядок зарахування коштів до Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття.	1
9.	Порядок проходження коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань.	1
10.	Взаємодія органів державного казначейства з банками, податковою службою, місцевими фінансовими органами.	1
11.	Взаємодія Державного казначейства з територіальними органами.	1
12.	Взаємовідносини структурних підрозділів територіальних органів Державного казначейства.	1
13.	Казначейська система виконання бюджетів як необхідний елемент структурної перебудови суспільних відносин.	1
14.	Інститут казначейства як гарант своєчасного надходження та цільового використання державних коштів.	1
15.	Місце та роль Державного казначейства у фінансовому забезпеченні здійснюваних у державі реформ.	1
16.	Бюджетний процес в Україні у контексті Бюджетного кодексу.	1
17.	Бюджетні повноваження Державного казначейства у світлі законодавчо-нормативних документів.	1
18.	Сутність, структура та призначення бюджетної	1

	класифікації.	
19.	Фінансовий аналіз надходжень до державного бюджету.	1
20.	Фінансове планування та прогнозування надходжень до державного бюджету.	1
21.	Управління процесом формування доходів державного бюджету.	2
22.	Розпис доходів і видатків як оперативний план виконання державного бюджету.	2
23.	Формування Єдиної бази даних про мережу розпорядників бюджетних коштів.	2
24.	Взаємовідносини органів Державного казначейства з розпорядниками та одержувачами коштів бюджету.	2
25.	Управління рухом коштів за видатками державного бюджету.	2
26.	Казначейське виконання місцевих бюджетів та напрями його вдосконалення.	2
27.	Фінансове планування та прогнозування надходжень до місцевого бюджету.	2
28.	Фінансовий аналіз надходжень до місцевого бюджету.	2
29.	Управління фінансовими ресурсами місцевих органів самоврядування.	2
30.	Облікова політика Державного казначейства та напрями її вдосконалення.	2
31.	План рахунків бухгалтерського обліку як засіб реєстрації в обліку операцій.	2
32.	Особливості організації системи бухгалтерського обліку у бюджетній сфері.	2
33.	Звітність у системі казначейства та напрями вдосконалення.	2
34.	Складання та подання звітності бюджетними установами.	2
35.	Порядок складання та подання звітності про виконання бюджетів органами Державного казначейства.	2
36.	Інформаційна база для складання звітності про виконання бюджетів.	2
37.	Аналіз факторів, що вплинули на виконання державного та місцевих бюджетів.	2
38.	Контрольні повноваження Державного казначейства та їхнє обґрунтування.	2
39.	Фінансовий контроль у системі казначейства: реалії та перспективи розвитку.	2
40.	Казначейство Франції.	2
41.	Державне казначейство США.	2
42.	Державне казначейство Великобританії.	2
43.	Державне казначейство Латвійської Республіки.	2
44.	Казначейство Австрії.	2
45.	Федеральне казначейство Російської федерації.	2

46.	Організація внутрішнього контролю в органах Державного казначейства.	2
47.	Проблеми і напрями вдосконалення роботи органів державного фінансового контролю.	2
48.	Зарубіжний досвід організації державного фінансового контролю: можливості та доцільність використання у вітчизняній практиці.	2
49.	Система електронних платежів НБУ та її роль у прискоренні розрахунків та виконанні бюджетів усіх рівнів.	3
50.	тренінг	4
51.	разом	81

VIII. ТРЕНІНГ З ДИСЦИПЛІНИ – 4 год.

Тема проведення тренінгу: «Перспективи розвитку казначейського фінансового контролю в Україні».

Мета проведення тренінгу активізувати студентів у навчальному процесу, визначити основні чинники розвитку сучасної казначейської системи та окреслити внутрішні фактори, що стримують розвиток казначейської системи; розробити заходи, спрямовані на вирішення існуючих проблем у колі означеної теми.

Тренінгові заняття проводяться із використанням спеціально підготовленої бутафорії (макети ранжирувальних таблиць для виконання поставлених завдань, клейкі листки, записний папір) та охоплюють всі теми дисципліни

Порядок проведення тренінгу:

1. вступне слово викладача щодо обраної методики дискусії та її тематики і мети проведення;
2. оголошення настановчого питання «Перспективи розвитку казначейського фінансового контролю в Україні ...»;
3. оголошення проблемного питання: “Внутрішніми чинниками розвитку сучасного підприємства є...” (вибір кожним студентом 5-ти основних внутрішніх чинників розвитку підприємства)
4. проблемний аналіз у малих групах (обговорення учасниками груп трьох вибраних перспектив розвитку за наступними критеріями: у чому виявляється проблема?, Що може бути причиною проблем?, Що слід зробити для подолання проблем у системі ДКУ?, Які можуть виникнути перешкоди?)
5. презентація результатів роботи кожної з груп;
6. підведення підсумків проведення тренінгу.
- 7.

IX. ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ ТА МЕТОДИ ДЕМОНСТРУВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

В процесі вивчення дисципліни «Казначейська система» використовуються наступні методи оцінювання навчальної роботи студента:

- поточне тестування та опитування;

- аналітичні звіти, реферати, есе
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- ситуаційні завдання;
- аналіз та складання відеороликів;
- підсумкове тестування по кожному змістовому модулю;
- оцінювання виконання КПЗ;
- підсумковий письмовий екзамен.

X. КРИТЕРІЇ, ФОРМИ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни "Казначейська система" визначається як середньозважена величина, в залежності від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

				%
Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2 (ректорська контрольна робота)	Заліковий модуль 3 (КПЗ)	Заліковий модуль 4 (екзамен)	Разом
20%	20%	20%	40%	100%
тиждень (6)	тиждень (13)	<i>Згідно наказу №275 від 25 червня 2021 року</i>		

Шкала оцінювання:

За шкалою університету	За національною шкалою	За шкалою ECTS
90-100	відмінно	A (відмінно)
85-89	добре	B (дуже добре)
75-84		C (добре)
65-74	задовільно	D (задовільно)
60-64		E (достатньо)
35-59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного
1-34		F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)

XI. ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, ВИКОРИСТАННЯ ЯКИХ ПЕРЕДБАЧАЄ НАВЧАЛЬНА ДИСЦИПЛІНА

№	Найменування	Номер теми
1.	Електронний варіант лекцій	1-12
2.	Комплексні практичні індивідуальні завдання для самостійного виконання (електронний варіант)	1-12
3.	Методичні вказівки для проведення семінарських занять	1-12
4.	Мультимедійний проектор	1-12

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Бюджетний кодекс України від 21 червня 2001 р. №2542-111.
2. "Положення про Державне казначейство України": Затв. Постановою Кабінету Міністрів України від 31.07.1995 р. - №590.
3. Порядок виконання державного бюджету за доходами: Затв. наказом Державного казначейства України від 19.12.2000 р. №131.
4. Порядок обслуговування державного бюджету за видатками: Затв. Наказом Державного казначейства України від 25.05.2004 р. №89.
5. Порядок казначейського обслуговування місцевих бюджетів: Затв. наказом Державного казначейства України від 04.11.2002 р. № 205.
6. Андрущенко В., Федосов В. Фінансово-скарбничі інститути козацької України//Київ. - 1993. - № 7.
7. Андрущенко В.Л., Федосов В.М. Запорозька Січ як український феномен. - К.: Заповіт, 1995.
8. Булгакова С.О., Базанова Н.В., Эрмошенко Л.В., Сушко Н.І., Чечуліна О.О., Шаповал Т.А., Шульга Н.П. Казначейська система виконання бюджету: Підручник - К.: Київ. Держ.торг.-екон. ун-т, 2000.
9. Булгакова С.О., Колодій О.Т. Історія казначейської справи: Навч. посіб. - К.: Київ. нац.торг.-екон.ун-т, 2002.
10. Бюджетний процес і міжбюджетні відносини на рівні місцевих бюджетів району. Навчальний посібник /С.І. Мельник, В. Серск, С.Б. Ільїних. - К.: Міленіум, 2003.
11. Виконання місцевих бюджетів на основі положень Бюджетного кодексу України. Навчальний посібник /С.І. Мельник, С.Б. Ільїних, І.Ф. Щербина, Н.І. Сушко, А.Н. Анісімова, З. М. Луценко, Дж. Гес, Дж. Хансен, У. Тріск, С. Лідс, В.М. Терес, О.І. Лісниченко - К.: Міленіум, 2002.
12. Галушка С.О., Охрімівський О.В., Хижняк І.С Казначейська справа. - Чернівці: Книги - ХХІ, 2004.
13. Казначейська справа в Україні /За ред. Стівчатого А.М.- К.: "Видавничий дім "Комп'ютерпрес", 2004.
14. Мельник С.І., Ільїних С.Б., Сушко Н.І. Виконання місцевих бюджетів на основі положень Бюджетного кодексу України: Навч. посібник. - К.: Міленіум, 2002.
15. Опарін В.М. та ін. Бюджетна система: Навч. - метод. посібник для самост. вивч. дисц. - 2-ге вид., перер. і доп. /В.М.Опарін, В.І. Малько, С.Я. Кондратюк, Г.Б. Коломієць. - К.: КНЕУ, 2002.
16. Осипчук Л.Л. Основи казначейської справи: Навч. посіб.- К.: МАУП, 2003.
17. Пасічник Ю.В. Бюджетна система України та зарубіжних країн: Навч. посіб. - В-во: Знання - Прес, 2002.

18. Петрашко П.Г., Чечуліна О.О., Александров В.Т., Булгакова С.О., Огданський К.М., Назарчук О.І., Сушко Н.І. Казначейська справа. У 2-х т.- К.: НВП "АВТ", 2018.

19. Юрій С.І., Стоян В.І., Мац М.І. Казначейська система: Підручник. - Тернопіль: Карт-бланш, 2002.

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

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

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

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