

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ  
ВСП «РІВНЕНСЬКИЙ ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ  
БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ»

Циклова комісія економічних дисциплін



З А Т В Е Р Д Ж У Ю  
Заступник директора з навчальної  
роботи  
30 серпня 2024 р.  
Людмила БАЛДИЧ

## ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

### **КАЗНАЧЕЙСЬКА СПРАВА**

(назва навчальної дисципліни)

освітньо-професійна програма Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок  
(назва освітньо-професійна програма)

галузь знань 07 Управління та адміністрування  
(шифр і назва напрямку підготовки)

спеціальність 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок  
(шифр і назва спеціальності)

відділення економічне  
(назва відділення)

Програма з дисципліни «Казначейська справа» розроблена на основі Освітньо-професійної програми «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок», спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» галузі знань 07 «Управління та адміністрування», затвердженої Вченою радою НУБіП України, протокол №11 від 24 квітня 2024 року

Розробники: Черначук-Семенишина О.В., викладач економічних дисциплін, спеціаліст вищої категорії, викладач-методист

Черначук О.О. викладач економічних дисциплін, спеціаліст вищої категорії

(вказати авторів, їхні посади, наукові ступені та вчені звання)

Програму навчальної дисципліни розглянуто і схвалено на засіданні циклової комісії економічних дисциплін

Протокол від 27 серпня 2024 р. № 1

Голова циклової комісії економічних дисциплін

27 серпня 2024 р.



(підпис)

Оксана КОНОНЧУК

(ініціали та прізвище)

Погоджено методичною радою ВСП «РФК НУБіП України»

Протокол від 27 серпня 2024 р. № 1

27 серпня 2024 р.

Голова



(підпис)

Людмила БАЛДИЧ

(ініціали та прізвище)

©\_Черначук-Семенишина О.В., 2024 рік

©\_Черначук О.О., 2024 рік

©\_ВСП «РФК НУБіП України», 2024

## 1. Опис початкової дисципліни

Галузь знань, напрям підготовки, спеціальність, освітньо-професійний ступінь	
Освітньо-професійний ступінь	фаховий молодший бакалавр
Галузь знань	07 Управління та адміністрування
Спеціальність	072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок
Характеристика навчальної дисципліни	
Вид	обов'язкова
Загальна кількість годин	90
Кількість кредитів ЄКТС	3
Кількість змістових модулів	3
Мова викладання, навчання та оцінювання	українська
Форма контролю	залік
Показники навчальної дисципліни для денної форми навчання	
Форма навчання	денна
Рік підготовки	2024-2025
Семестр	4
Аудиторні години:	40
Лекційні	26
Практичні	14
Семінарські	-
Самостійна робота	50
Кількість тижневих годин для денної форми навчання	2

## 2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Навчальна дисципліна «Казначейська справа» є однією з провідних у процесі підготовки висококваліфікованих фахівців фінансово-облікових спеціальностей.

Вона забезпечує науково-теоретичну і методичну основу для формування системи знань студентів за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок».

Міждисциплінарні зв'язки: «Фінанси», «Фінанси підприємств», «Фінансовий облік», «Бюджетна система», «Бухгалтерський облік у бюджетних установах», «Податкова система».

Програма відображає специфіку касового виконання державного та місцевих бюджетів за доходами і видатками.

Головна **мета** вивчення курсу – ознайомитись із системою Державного казначейства України, порядком касового виконання державного та місцевих бюджетів за доходами і видатками, порядком обліку доходів і видатків державного бюджету, контролю за його виконанням.

**Завдання** навчальної дисципліни: засвоїти організацію роботи органів казначейства щодо касового виконання бюджету і застосовувати набуті знання під час проведення конкретних операцій з виконання бюджету.

**Предметом** вивчення курсу є діяльність органів Державного казначейства України та його територіальних відділень.

У результаті вивчення дисципліни здобувачі освіти повинні **знати**:

- сутність теорії та практики роботи органів Державного казначейства України;
- завдання, функції і структуру органів Державного казначейства України;
- основні положення використання законодавчих та нормативних актів;
- завдання територіальних управлінь Державного казначейства України;
- методи контрольної роботи органів казначейства та взаємодії з іншими фінансовими органами.

**вміти**:

- документально оформляти виконання дохідної і видаткової частин бюджету;
- вести облік виконання бюджету та складати бухгалтерську звітність;
- проводити аналіз виконання державного бюджету за доходами і видатками у конкретному територіальному відділенні державного казначейства України.

Для активізації навчального процесу необхідно використовувати новітні технології навчання, а також інформаційно-ілюстративний матеріал з використанням:

- мультимедійної техніки;
- розв'язування задач і тестів;
  - виконання індивідуальних завдань;
  - проведення лекцій з використанням випереджувальних завдань та проблемних питань.

**Очікувані результати навчання.**

Після вивчення дисципліни «Казначейська справа» у здобувачів освіти формуються такі компетентності:

Загальні:

ЗК 05. Знання і розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

ЗК 06. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

Фахові:

СК 01. Здатність використовувати теоретичний та методичний інструментарій фінансової, економічної, математичної, статистичної, правової та інших наук для розв'язання складних завдань у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

СК 02. Здатність здійснювати професійну діяльність згідно з вимогами законодавства.

СК 03. Розуміння особливостей функціонування сучасної національної та світової фінансових систем та їх структури.

СК 04. Розуміння принципів організації фінансових відносин.

СК 07. Здатність самостійно виконувати складні завдання у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

СК 09. Здатність виконувати контрольні функції у сфері фінансів, банківської справи та страхування .

Програмні результати навчання:

РН 07. Застосовувати набуті теоретичні знання у практичній діяльності для вирішення професійних завдань.

РН 10. Вміти розв'язувати складні задачі у спеціалізованих сферах професійної діяльності.

### **3. Програма навчальної дисципліни**

#### **Змістовий модуль 1. Вступ. Організація діяльності та функціонування Державної казначейської служби в Україні**

##### **1. Становлення та розвиток казначейської справи в Україні**

Передумови виникнення Казначейської служби в Україні. Необхідність створення та розвитку служби. Основні етапи розвитку казначейської служби України.

Основні напрями модернізації державних фінансів України. Удосконалення бухгалтерського обліку бюджетних коштів. Створення сучасної автоматизованої інформаційної системи Державної казначейської служби України. Поліпшення обслуговування розпорядників бюджетних коштів в органах ДКСУ. Запровадження системи управління якістю в ДКСУ.

Об'єктивна необхідність постійного поліпшення управління бюджетними коштами та посилення ролі казначейської служби в Україні.

##### **2. Нормативно-правове регулювання казначейської справи в Україні**

Нормативно-правова база діяльності Державної казначейської служби України: нормативні документи, що регулюють основні напрями діяльності ДКСУ; нормативні документи, що регулюють окремі аспекти діяльності ДКСУ.

Нормативно-правова основа взаємодії ДКСУ та його територіальних органів з міністерствами та відомствами, органами державної влади, установами банків, податковою службою, місцевими фінансовими органами, Державною фінансовою інспекцією України.

Нормативно-правова база організації обліку в ДКСУ.

##### **3. Організаційна структура та бюджетні повноваження Державної казначейської служби України**

Завдання ДКСУ. Функції, територіальна структура, організаційна структура ДКСУ. Бюджетні повноваження ДКСУ. Права та обов'язки органів ДКСУ. Взаємодія органів ДКСУ з іншими органами виконавчої влади та банківськими установами.

Сутність і призначення бюджету. Бюджетна система України. Загальний порядок розробки й затвердження Державного бюджету України та місцевих бюджетів. Виконання бюджетів як окремий етап бюджетного процесу.

Сутність бюджетного процесу. Принципи бюджетного процесу. Повноваження учасників бюджетного процесу. Участь ДКСУ у виконанні державного та місцевих бюджетів. Відповідальність ДКСУ за управління коштами бюджетів. Санкції за бюджетні правопорушення.

Класифікація доходів бюджету. Формування доходів бюджету. Класифікація видатків бюджету. Економічна класифікація видатків бюджету. Порядок надання коштів на фінансування видатків. Відомча та програмна класифікація. Класифікація фінансування бюджету. Класифікація державного боргу. Поняття бюджетно-кошторисного фінансування, його сутність і принципи. Процес бюджетно-кошторисного фінансування на стадії виконання державного бюджету.

Характеристика і складові кошторисів розпорядників бюджетних коштів. Порядок складання, розгляду, затвердження і внесення змін до кошторисів. Формування дохідної частини спеціального фонду кошторисів.

Плани асигнувань. Порядок і терміни їх доведення. Річні та помісячні розписи асигнувань загального фонду бюджету. Фінансування окремих галузей бюджетної сфери.

Основні вимоги щодо виконання кошторисів. Функції органів державного казначейства з контролю за виконанням кошторисів. Поняття бюджетного процесу. Суб'єкти бюджетного процесу. Стадії та етапи бюджетного процесу.

Роль, місце та значення ДКСУ на різних стадіях бюджетного процесу. Роль ДКСУ у забезпеченні ефективного та раціонального використання бюджетних коштів, єдиної системи обліку, контролю та звітності руху бюджетних коштів.

Бюджетне правопорушення. Відповідальність за порушення бюджетного законодавства. Контрольні повноваження і обов'язки органів ДКСУ.

Принципи і необхідність взаємодії ДКСУ, її територіальних органів у процесі обслуговування бюджетів із міністерствами та відомствами, органами державної влади, місцевого самоврядування, установами банків, податковою службою, фінансовими, митними і контролюючими органами.

Відносини органів державної влади у бюджетному процесі, взаємовідносини бюджетних установ із ДКСУ.

Відповідальність суб'єктів бюджетного процесу за дотримання бюджетного законодавства.

## **Змістовий модуль 2. Платіжна система виконання бюджетів, казначейське обслуговування бюджетів за доходами та видатками**

### **4. Платіжна система виконання бюджетів**

Принципи, умови та правила проходження платежів. Сутність казначейського виконання бюджету. Касовий принцип виконання бюджетів.

Загальна характеристика Єдиного казначейського рахунку. Принципи управління Єдиним казначейським рахунком. Порядок роботи за Єдиним казначейським рахунком.

Відносини ДКСУ і уповноважених банків. Загальна характеристика рахунків, які відкривають в органах ДКСУ. Порядок відкриття та роботи за реєстраційними рахунками. Документи, за якими відкривають реєстраційні рахунки та здійснюють обслуговування розпорядників коштів. Технічне забезпечення здійснення платежів розпорядників коштів у ДКСУ.

Загальна характеристика інформаційно-технічного забезпечення казначейської системи виконання бюджетів. Основи організації інформаційно-технічного забезпечення ДКСУ. Сучасне інформаційно-технічне забезпечення ДКСУ. Телекомунікаційна система органів Казначейства. Автоматизовані системи ДКСУ.

Характеристика автоматизованої системи «Казна». Автоматизація процедур обслуговування бюджетів. Удосконалення інформаційно-технічного забезпечення Казначейства.

Захист інформації під час забезпечення виконання казначейського обслуговування бюджету.

### **5. Казначейське обслуговування бюджетів за доходами**

Загальна характеристика доходів. Загальний та спеціальний фонди державного бюджету. Основні джерела державних доходів. Склад і структура доходів Державного бюджету України.

Методи забезпечення дохідної частини бюджетів. Організація касового обслуговування бюджетів за доходами. Рахунки для зарахування платежів. Облік доходів державного бюджету.

Види надходжень, що тимчасово відносяться до доходів державного бюджету. Порядок проведення розподілу коштів, тимчасово віднесених до доходів державного бюджету. Власні надходження бюджетних установ і організацій.

Звітність про виконання бюджетів за доходами.

Сутність місцевих бюджетів. Їх роль і призначення у бюджетній системі країни. Склад і структура доходів місцевих бюджетів.

Особливості казначейського обслуговування місцевих бюджетів за доходами.

## **6. Казначейське обслуговування бюджетів за видатками**

Сутність і об'єктивна необхідність державних видатків. Характеристика видатків державного бюджету.

Характеристика розпорядників бюджетних коштів. Мережа розпорядників бюджетних коштів та порядок її формування. Особливості відносин ДКСУ з розпорядниками бюджетних коштів.

Організація обслуговування бюджетів за видатками. Фінансування видатків через органи ДКСУ. Розпис видатків державного бюджету. Виділення асигнувань на видатки державного бюджету. Порядок доведення асигнувань. Організація роботи в ДКСУ та його територіальних органах.

Оплата рахунків розпорядників коштів. Відмова в оплаті рахунків.

Готівкове обслуговування розпорядників бюджетних коштів. Умови та порядок здійснення готівкових розрахунків розпорядників коштів.

Характеристика видатків місцевих бюджетів.

Особливості казначейського обслуговування місцевих бюджетів за видатками. Розпис видатків бюджетів органів місцевого самоврядування. Виділення асигнувань на видатки місцевих бюджетів. Порядок доведення асигнувань.

## **Змістовий модуль 3. Єдиний соціальний внесок та організація бухгалтерського обліку, звітності та контролю в системі казначейства**

### **7. Єдиний соціальний внесок**

Характеристика державних цільових фондів. Нарахування єдиного соціального внеску. Порядок складання і подання звітності. Порядок відкриття рахунків для зарахування страхових коштів. Механізм проходження та розподілу страхових коштів. Порядок казначейського обслуговування коштів фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування.

### **8. Бухгалтерський облік і звітність про виконання бюджетів**

Сутність бухгалтерського обліку у ДКСУ. Принципи та правила організації бухгалтерського обліку. Завдання бухгалтерського обліку виконання бюджетів.

Облікова політика та організація облікової служби у ДКСУ.

Функціональні обов'язки працівників бухгалтерської служби ДКСУ.

Синтетичний та аналітичний облік. Регістри бухгалтерського обліку. Порядок відображення операцій у синтетичному та аналітичному обліку. Первинні документи, їх характеристика і реквізити, порядок створення.

План рахунків бухгалтерського обліку. Характеристика рахунків з обліку надходжень і видатків до державного та місцевих бюджетів.

Рахунки розпорядників коштів. Надання виписок із рахунків клієнтів.



Основні засади та завдання організації фінансової та бюджетної звітності. Звітність бюджетних установ. Інформаційна база складання звіту про виконання державного та місцевих бюджетів.

Склад звітності та порядок її подання. Оперативна та річна звітність про виконання бюджетів. Порядок заповнення форм фінансової та бюджетної звітності. Звітність про виконання державного та місцевих бюджетів. Основні шляхи вдосконалення звітності в бюджетній сфері.

### **9. Контроль у системі казначейства.**

Державний фінансовий контроль в Україні. Суб'єкт і об'єкт фінансового контролю. Контроль зовнішній і внутрішній. Контроль за дотриманням бюджетного законодавства. Відповідальність за бюджетні правопорушення. Етапи контролю. Фінансовий контроль у процесі виконання державного та місцевих бюджетів. Контроль на етапі прийняття зобов'язань. Контроль на етапі перевірки. Контроль на етапі оплати прийнятих зобов'язань. Попередній контроль на стадії прийняття зобов'язань. Контроль перед здійсненням платежу. Контроль після здійснення видатків.

Перспективи розвитку казначейського фінансового контролю в Україні.

#### 4. Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин				
	денна форма				
	усього	у тому числі			
л		п	с	с.р.	
<b>IV семестр</b>					
<b>Змістовий модуль 1. Вступ. Організація діяльності та функціонування Державної казначейської служби в Україні</b>					
<b>Тема 1.</b> Становлення та розвиток казначейської справи в Україні	10	2	2	-	6
<b>Тема 2.</b> Нормативно-правове регулювання казначейської справи в Україні	10	2	2	-	6
<b>Тема 3.</b> Організаційна структура та бюджетні повноваження Державної казначейської служби України	10	4	-	-	6
<b>Разом за змістовим модулем 1</b>	<b>30</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>18</b>
<b>Змістовий модуль 2. Платіжна система виконання бюджетів, казначейське обслуговування бюджетів за доходами та видатками</b>					
<b>Тема 4.</b> Платіжна система виконання бюджетів	10	2	-	-	8
<b>Тема 5.</b> Казначейське обслуговування бюджетів за доходами	10	4	2	-	4
<b>Тема 6.</b> Казначейське обслуговування бюджетів за видатками	10	4	2	-	4
<b>Разом за змістовим модулем 2</b>	<b>30</b>	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>16</b>
<b>Змістовий модуль 3. Єдиний соціальний внесок та організація бухгалтерського обліку, звітності та контролю в системі казначейства</b>					
<b>Тема 7.</b> Єдиний соціальний внесок	8	2	2	-	4
<b>Тема 8.</b> Бухгалтерський облік і звітність про виконання бюджетів	12	2	4	-	6
<b>Тема 9.</b> Контроль у системі казначейства	10	4	-	-	6
<b>Разом за змістовим модулем 3.</b>	<b>30</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>16</b>
<i>Усього годин</i>	<b>90</b>	<b>26</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>50</b>

**5. Теми лекційних, практичних, семінарських занять та зміст самостійного вивчення**

№ теми	№ заняття	Вид навчальної діяльності	Назва теми	Кількість год
<b>II семестр</b>				
<b>Змістовий модуль 1. ОРГАНІЗАЦІЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ФУНКЦІОНУВАННЯ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ В УКРАЇНІ</b>				<b>30</b>
<b>1</b>	<b>Становлення та розвиток казначейської справи в Україні</b>			<b>10</b>
	1	Лекція 1	Вступ. Становлення та розвиток казначейської справи в Україні	2
		самостійне вивчення	<i>Основні напрями модернізації державних фінансів України. Створення сучасної автоматизованої інформаційної системи Державної казначейської служби України. Поліпшення обслуговування розпорядників бюджетних коштів в органах ДКСУ.</i>	6
	2	Практичне заняття 1	Практична робота №1. Складання хронологічної таблиці становлення та розвитку Казначейства України	2
<b>2</b>	<b>Нормативно-правове регулювання казначейської справи в Україні</b>			<b>10</b>
	3	Лекція 2	Нормативно-правове регулювання казначейської справи в Україні	2
		самостійне вивчення	<i>Нормативні документи, що регулюють основні напрями діяльності ДКСУ; нормативні документи, що регулюють окремі аспекти діяльності ДКСУ.</i>	6
	4	Практичне заняття 2	Практична робота №2. Аналіз нормативно-правових актів виданих Державним казначейством України	2
<b>3</b>	<b>Організаційна структура та бюджетні повноваження Державної казначейської служби України</b>			<b>10</b>
	5	Лекція 3	Організаційна структура та бюджетні повноваження Державної казначейської служби України	2
	6	Лекція 4	Організація бюджетного процесу в Україні та його учасники.	2
		самостійне вивчення	<i>Роль ДКСУ у забезпеченні ефективного та раціонального використання бюджетних коштів, єдиної системи обліку, контролю та звітності руху бюджетних коштів. Відносини органів державної влади у бюджетному процесі, взаємовідносини бюджетних установ із ДКСУ.</i>	6
<b>Змістовий модуль 2. ПЛАТІЖНА СИСТЕМА ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТІВ, КАЗНАЧЕЙСЬКЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТІВ ЗА ДОХОДАМИ ТА ВИДАТКАМИ</b>				<b>30</b>
<b>4</b>	<b>Платіжна система виконання бюджетів</b>			<b>10</b>
	7	Лекція 5	Платіжна система її суть і функції. Загальна характеристика рахунків, які відкриваються в органах ДКСУ.	2
		самостійне вивчення	<i>Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи виконання бюджетів. Технічне забезпечення здійснення платежів розпорядників коштів у ДКСУ. Характеристика автоматизованої системи «Казна». Захист інформації під час забезпечення виконання казнач. обслуговування бюджету.</i>	8
<b>5</b>	<b>Казначейське обслуговування бюджетів за доходами</b>			<b>10</b>
	8	Лекція 6	Загальна характеристика державних доходів	2

	9	Лекція 7	Організація касового виконання бюджетів за доходами	2
		самостійне вивчення	<i>Методи забезпечення дохідної частини бюджетів. Види надходжень, що тимчасово відносяться до доходів державного бюджету. Порядок проведення розподілу коштів, тимчасово віднесених до доходів державного бюджету. Власні надходження бюджетних установ і організацій.</i>	4
	10	Практичне заняття 3	Практична робота №3. Практичні засади казначейського обслуговування бюджетів за доходами	2
<b>6</b>	<b>Казначейське обслуговування бюджетів за видатками</b>			<b>10</b>
	11	Лекція 8	Характеристика та класифікація видатків державного бюджету	2
	12	Лекція 9	Організація виконання державного бюджету за видатками	2
		самостійне вивчення	<i>Особливості відносин ДКСУ з розпорядниками бюджетних коштів. Складання кошторису доходів і видатків бюджетної установи. Готівкове обслуговування розпорядників бюджетних коштів. Умови та порядок здійснення готівкових розрахунків розпорядників коштів. Порядок доведення асигнувань.</i>	4
	13	Практичне заняття 4	Практична робота №4. Розподіл видатків бюджету за кодами бюджетної класифікації.	2
<b>Змістовий модуль 3. ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК ТА ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, ЗВІТНОСТІ ТА КОНТРОЛЮ В СИСТЕМІ КАЗНАЧЕЙСТВА</b>				<b>30</b>
<b>7</b>	<b>Єдиний соціальний внесок</b>			<b>8</b>
	14	Лекція 10	Єдиний соціальний внесок	2
		самостійне вивчення	<i>Механізм проходження та розподілу страхових коштів. Єдиний соціальний внесок міжнародний та вітчизняний досвід. Відомості про розподіл страхових коштів за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування</i>	4
	15	Практичне заняття 5	Практична робота №5. Казначейське обслуговування державних цільових фондів	2
<b>8</b>	<b>Бухгалтерський облік і звітність про виконання бюджетів</b>			<b>12</b>
	16	Лекція 11	Облікова політика казначейства України. Характеристика звітності про виконання бюджетів.	2
		самостійне вивчення	<i>Функціональні обов'язки працівників бухгалтерської служби ДКСУ. Регістри бухгалтерського обліку. Основні засади та завдання організації фінансової та бюджетної звітності. Основні шляхи вдосконалення звітності в бюджетній сфері.</i>	6
	17	Практичне заняття 6	Практична робота №6. Складання та подання звітності про виконання бюджету органами казначейства.	2
	18	Практичне заняття 7	Практична робота №6. Складання та подання звітності про виконання бюджету органами казначейства.	2
<b>9</b>	<b>Контроль у системі казначейства</b>			<b>10</b>
	19	Лекція 12	Зміст і призначення фінансового контролю в Україні	2
	20	Лекція 13	Контрольні повноваження органів ДКСУ	2
		самостійне вивчення	<i>Відповідальність за бюджетні правопорушення. Перспективи розвитку казначейського фінансового контролю в Україні.</i>	6
<b>Всього</b>				<b>90</b>

## 5. Індивідуальні завдання

№	Тема дисципліни	Вид завдання (реферати, дослідницькі, розрахункові роботи тощо)	Календарні строки і форма контролю
1	Нормативно-правове регулювання казначейської системи в Україні порівняно з іншими країнами.	Написання реферату	лютий
2	Сучасне регулювання казначейської системи в Україні.	Написання реферату	лютий
3	Історичні умови виникнення казначейства.	Написання реферату	лютий
4	Передумови створення казначейської системи в Україні.	Написання реферату	лютий
5	Основні положення розвитку ДКСУ.	Написання реферату	лютий
6	Ключові характеристики інституціонального механізму для казначейства Франції, Німеччини, Великої Британії та США.	Написання реферату	лютий
7	Організаційна структура Державного казначейства України.	Написання реферату	березень
8	Платіжна система України та її елементи.	Написання реферату	березень
9	Структура і функції державних цільових фондів.	Написання реферату	березень
10	Напрямки використання коштів державних цільових фондів.	Написання реферату	березень
11	Облікова політика Державного казначейства.	Написання реферату	березень
12	Механізми реалізації інформаційної технології казначейського виконання бюджетів.	Написання реферату	квітень
13	Державне казначейство як орган фінансового контролю.	Написання реферату	квітень
14	Фази контролю за державними видатками.	Написання реферату	квітень
15	Зарубіжний досвід організації державного фінансового контролю.	Написання реферату	квітень
16	Сутність місцевих бюджетів. Їх роль і призначення у бюджетній системі країни.	Написання реферату	травень
17	Удосконалення інформаційно-технічного забезпечення Казначейства.	Написання реферату	травень
18	Сучасне інформаційно-технічне забезпечення ДКСУ	Написання реферату	травень
19	Стадії та етапи бюджетного процесу.	Написання реферату	травень

## 7. Перелік питань на залік

1. Історичні умови започаткування казначейства.
2. Передумови створення та проблеми становлення казначейської системи в Україні.
3. Етапи створення та розвитку Казначейства України.
4. Нормативно-правове регулювання казначейської справи в Україні.
5. Учасники бюджетного процесу.
6. Виконання державного бюджету України.
7. Органи відповідальні за виконання Державного бюджету.
8. Бюджетні повноваження Державного казначейства України.
9. Структура державного казначейства України.
10. Суть діяльності, функції та права Державного казначейства України.
11. Розрахункові палати у системі казначейства.
12. Сутність національної платіжної системи.
13. Платіжна система виконання Державного бюджету України як складова національної платіжної системи.
14. Елементи платіжної системи.
15. Система норм і правил проходження платежів.
16. Технічне забезпечення здійснення платежів.
17. Сутність казначейського виконання Державного бюджету за доходами і видатками.
18. Сутність і призначення Єдиного казначейського рахунку.
19. Порядок відкриття реєстраційних рахунків та проведення операцій на них.
20. Особові рахунки, їх сутність.
21. Склад доходів Державного бюджету України.
22. Реєстр доходів — основний документ для здійснення аналітичного і синтетичного обліку надходжень до Державного бюджету.
23. Аналітичний облік податків і неподаткових надходжень до Державного бюджету.
24. Порядок касового виконання Державного бюджету за доходами.
25. Функції Державного казначейства з виконання Державного бюджету за доходами.
26. Документи, що є підставою для зарахування платежів.
27. Операції за надходженнями до загального фонду Державного бюджету.
28. Порядок зарахування платежів до спеціального фонду державного бюджету.
29. Операції з платежами, які розподіляються між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету.
30. Операції з платежами до бюджету, які розподіляються між державним і місцевим бюджетами.
31. Звітність за доходами Державного бюджету.
32. Характеристика та класифікація видатків державного бюджету.
33. Сутність казначейського обслуговування Державного бюджету за видатками.
34. Розпорядники коштів.
35. Організація роботи з касового виконання Державного бюджету за видатками.
36. Порядок доведення обсягів асигнувань і кошторисів видатків розпорядників коштів.
37. Облік зобов'язань та оплата рахунків розпорядників і одержувачів бюджетних коштів.
38. Здійснення видатків за рахунок коштів спеціального фонду Державного бюджету.
39. Оплата витрат розпорядників коштів.

40. Відповідальність розпорядників коштів щодо правильності оформлення розрахункових документів.
41. Попередній контроль за витрачанням коштів.
42. Оформлення розрахункових документів на оплату.
43. Видача готівки. Документи на отримання готівки.
44. Основне призначення та джерела формування доходів державних цільових фондів.
45. Види державних цільових фондів.
46. Порядок зарахування коштів: до фонду соціального страхування на випадок безробіття.
47. Порядок зарахування коштів: до фонду соціального страхування від нещасних випадків.
48. Облікова політика Казначейства України.
49. Бухгалтерський облік виконання бюджетів в Україні.
50. Організація бухгалтерського обліку в органах Казначейства України.
51. План рахунків бухгалтерського обліку по виконанню державного та місцевих бюджетів, їх будова.
52. Основні принципи складання фінансової звітності.
53. Порядок подання звітів виконання Державного бюджету за доходами та видатками.
54. Звіт про виконання кошторису видатків установи.
55. Порядок звіряння з органами Державної податкової адміністрації щодо надходження доходів до Державного бюджету в розрізі доходів.
56. Порядок складання річного звіту про касове виконання Державного бюджету за доходами та видатками.
57. Суб'єкт та об'єкт фінансового контролю. Зміст та призначення.
58. Види, форми та методи фінансового контролю.
59. Контроль за дотриманням бюджетного законодавства.
60. Фінансовий контроль у процесі виконання державного та місцевих бюджетів.
61. Етапи бюджетного контролю.
62. Відповідальність за бюджетні правопорушення.

## **8. Методи навчання**

Під час вивчення дисципліни «Казначейська справа» у навчальному процесі застосовуються такі методи навчання: розповідь, бесіда, лекція, пояснення, демонстрація, ілюстрація, навчальна дискусія, самостійне виконання практичних завдань, розв'язування задач, виконання вправ.

## **9. Контроль результатів навчання**

### **9.1. Форми та засоби поточного і підсумкового контролю**

Контроль знань студентів здійснюється за модульно-рейтинговою системою.

Засобами діагностики та методами демонстрування результатів навчання здобувачів освіти з дисципліни є:

- індивідуальне опитування, фронтальне опитування;
- модульні контрольні роботи у формі тестування;
- директорська контрольна робота;
- екзамен.

Зміст курсу дисципліни «Казначейська справа» поділений на 3 змістових

модулів. Кожний модуль включає в себе лекції, практичні та самостійну роботу студентів і завершуються рейтинговим контролем рівня засвоєння знань програмного матеріалу відповідної частини курсу.

У змістовий модуль 1 (ЗМ1) входять теми 1-3, у змістовий модуль 2 (ЗМ2) - теми 4-6, у змістовий модуль 3 (ЗМ3) - теми 7-9.

Після завершення відповідно змістового модуля проводяться **модульні контрольні роботи (МК)**. До модульної контрольної роботи допускаються студенти, які опрацювали весь обсяг теоретичного матеріалу в т. ч і матеріал самостійно, виконали практичні (лабораторні, розрахункові) роботи.

Рейтингову кількість балів студента формують бали, отримані за модульні контрольні роботи, які проводяться у формі тестування, та середній рейтинг виконання практичних (лабораторні, розрахункові) робіт.

Участь студентів в контрольних заходах обов'язкова. МК проводиться у письмовій тестовій формі, тестові завдання обов'язково включають матеріал, який передбачено до самостійного опрацювання студентами. Студент, який не виконав вимоги щодо самостійної роботи чи будь якого іншого виду навчальної діяльності, не допускається до складання МК і даний модуль йому не зараховується.

Семестрові бали (семестровий рейтинг) студент отримує як середнє арифметичне балів змістових модулів з усіх тем п'ятьох змістових модулів.

Оцінка навчальної успішності студентів здійснюється під час семестрового оцінювання у формі екзамену, який передбачає виконання тестових завдань та вирішення практичного завдання.

## 9.2. Критерії оцінювання результатів навчання

Критерії оцінювання модульної контрольної роботи, директорської контрольної роботи, усних і письмових відповідей на питання, виконання практичних (лабораторних занять) - від 0 до 50 балів:

- глибоке, теоретично обґрунтоване розкриття питання, розрахунки, зроблені без помилок, проведено повний аналіз, відображена власна позиція - **48-50 балів**;
- обґрунтоване розкриття питання чи/та розрахунки, зроблені з незначними неточностями, які істотно не впливають на правильність відповіді - **45-47 балів**;
- відповідь не дає повного розкриття питання, не проведено повний аналіз результатів розрахунків, немає власної позиції - **42-44 балів**;
- неповне розкриття питання, доведені до завершення розрахунки але не зроблено їх аналіз; загалом наявні достатні знання - **38-41 балів**;
- питання розкриті фрагментарно, наявні фактологічні помилки під час викладу чи/та помилки під час проведення розрахунків - **34-37 балів**;
- відповідь неповна, наявні суттєві помилки при викладі та проведенні розрахунків - **30-33 балів**;
- відповідь має значні помилки елементарного рівня - **1-30 бали**;
- відсутність відповіді на питання - **0 балів**.



### Оцінювання за формами контролю

	Змістовий модуль 1	Змістовий модуль 2	Змістовий модуль 3	Заліковий модуль 3	Разом
<b>%</b>	23	23	24	30	<b>100</b>
<b>Мінімум</b>	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Максимум</b>	50	50	50	50	<b>50</b>

### Шкала оцінювання

Відсоток опрацьованого матеріалу	Рейтинг за п'ятидесятибальною шкалою	Оцінка за п'ятибальною шкалою	Запис у заліковій книжці студента та відомості	Оцінка за дванадцятибальною шкалою
90-100	49, 50	5	відмінно	12
90-100	47, 48	5	відмінно	11
90-100	45, 46	5	відмінно	10
75-90	43,44	4	добре	9
75-90	40, 41, 42	4	добре	8
75-90	38, 39	4	добре	7
60-74	35, 36, 37	3	задовільно	6
60-74	33, 34	3	задовільно	5
60-74	30, 31, 32	3	задовільно	4
менше 60	0-29	2	незадовільно	2

## 10. Методичне забезпечення

1. Витяг з навчального плану
2. Навчальна (типова) програма
3. Робоча програма навчальної дисципліни
4. Плани занять
5. Конспект лекцій з дисципліни
6. Завдання для обов'язкової контрольної роботи
7. Інструкційно-методичні матеріали до практичних занять
8. Інструкційно-методичні матеріали до самостійної роботи
9. Питання до модульних контрольних робіт
10. Контрольні тестові завдання до модульних контрольних робіт
11. Питання до заліку
12. Залікові білети
13. Навчальний посібник
14. Роздавальний матеріал
15. Презентації до тем

## 11. Рекомендовані джерела інформації

### Основні

1. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI.
3. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI.
4. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 № 8073-X зі змінами та доповненнями.
5. Про центральні органи виконавчої влади. Закон України від 17.03.2011р. №3166-VI.
6. Про рахункову палату. Закон України від 11.07.96р. № 315/96-ВР зі змінами.
7. Про платіжні системи та переказ грошей в Україні. Закон України від 05.04.01р. № 2346-III.
8. Про оптимізацію системи центральних органів виконавчої влади. Указ Президента України від 09.12.10р. № 1085/2010.
9. Про Положення про Міністерство Фінансів України: Указ Президента України від 08.04.11р. №446/2011.
10. Положення Про Державну казначейську службу України, затверджене Указом Президента України від 13.04.11р. №460/2011.
11. Положення Про Державну казначейську службу України, затверджене Указом Президента України від 15.04.15р. № 215/2015.
12. Положення про єдиний казначейський рахунок: затверджено наказом Державного казначейства України від 26 червня 2002 року №122.
13. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI
14. Закон України від 05.04.2001 № 2346-III «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні»;
15. Указ Президента України «Про оптимізацію системи центральних органів виконавчої влади» від 09.12.2012 року №1085
16. Наказ ДКУ № 122 від 26.06.2002 «Про затвердження Положення про єдиний казначейський рахунок»;
17. Наказ МФУ від 14 січня 2011 року № 11 «Про бюджетнокласифікацію»;
18. Наказ ДКУ № 131 від 19.12.2000 «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування доходів та інших надходжень державного бюджету»;
19. Наказ МФУ від 24.12.2012 № 1407 «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами»;
20. Наказ МФУ від 02.03.2012 № 309 «Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України»;
21. Наказ МФУ від 22.06.2012 № 758 «Про затвердження Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України»;
22. Наказ ДКУ «Про затвердження Порядку повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів» від 10.12.2002 № 226;
23. Наказ ДКУ «Про затвердження Довідника технічних символів, які використовуються з метою кодування рахунків для зарахування коштів, що підлягають розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування» від 28.09.10 № 350
24. Наказ МФУ «Порядок казначейського обслуговування місцевих бюджетів» від 23 серпня 2012 року № 938;
25. Постанову КМУ «Про затвердження Порядку виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів або бюджетних установ» №845 від 03.08.2011 року;

26. Наказ ДКУ «Про затвердження Порядку відображення в бухгалтерському обліку операцій по виконанню місцевих бюджетів» №223 від 14.12.2007 року;
27. Наказ МФУ «Про затвердження Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів» №44 від 24.01.2012 року;
28. Наказ ДКСУ «Інструкція про складання органами ДКСУ звітності про виконання державного бюджету» №52 від 13.02.2012 року ;
29. Наказ МФУ №1077 та Постанова Правління Пенсійного фонду України №23-1 від 31.08.2011 року «Положення про рух коштів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»;
30. Наказ МФУ №333 від 12.03.2012 «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету»;
31. Наказ ДКУ №233 від 14.12.2007 року «Про затвердження Порядку відображення в бухгалтерському обліку операцій по виконанню місцевих бюджетів» (із змінами від 013.08.2010 року);
32. Наказ ДКУ №327 від 11.08.2008 року «Про затвердження Порядку відображення у бухгалтерському обліку операцій по виконанню державного бюджету» із змінами та доповненнями.
33. Положення про єдиний казначейський рахунок: затверджено наказом Державного казначейства України від 26 червня 2002 року №122.
34. Інструкція про складання та виконання розпису Державного бюджету України, затверджена наказом МФУ від 28.01.2002 № 57
35. Інструкція про відкриття аналітичних рахунків для обліку операцій по виконанню бюджетів в системі Державного казначейства, затверджена наказом ДКУ 28.11.2000 № 119
36. План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ та Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ: затверджено наказом Головного управління Державного казначейства України від 10 грудня 1999 року № 114
37. План рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів: затверджено наказом Державного казначейства України від 28 листопада 2000 року № 119
38. Постанову КМУ від 28 лютого 2002 р. № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ»;
39. Постанову КМУ від 17 січня 2011 р. N 39 «Порядок взаємодії органів державної податкової служби та органів державної казначейської служби в процесі відшкодування податку на додану вартість»;
40. Інструкцію про складання та виконання розпису Державного бюджету України, затверджена наказом МФУ від 28.01.2002 № 57.
41. Берлач А.І., Стовбчатий А.М. Основи казначейської справи: Навч. посіб. для дист. навч. За заг. ред. А.І. Берлача. – К.: Університет “Україна”, 2005. – 228 с.
42. Галушка, Є. О. Казначейська справа : навч. посіб. / Є. О. Галушка, О. В. Охрімівський, Я. М. Гончарук. – Львів : Магнолія-2006 , 2012. – 580 с.
43. Попова Л. М., Попова С.М., Успенко В.І. Казначейська справа. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 164 с.
44. Основи казначейської справи [Текст] : навч. посіб. / І. В.Форкун, В. М. Шацька, Н. Л.Фролова. - Львів : Новий Світ-2000, 2006. - 516 с.
45. Казначейська система [Текст] : підручник / С. І. Юрій, В. І. Стоян, О. С. Даневич ; 2-ге вид., змін. і доп. – Тернопіль : Карт -бланш, 2006. – 818 с.
46. Казначейська справа: навч. посіб. / К.С. Опалко, І.І. Булах та ін. – К.: Аграрна освіта, 2014. – 296 с.

### Додаткові

1. Алексєєв І.В. Бюджетна система: навч. посіб. / І.В. Алексєєв, Н.Б. Ярошевич, А.М. Чушак - Голобородько – К.: Хай-Тек Прес, 2008. – 376с.
2. Артус М.М. Бюджетна система України: навч. посіб. / М.М. Артус, Н.М. Хижа. – К.: Вид-во Європ. Ун-ту, 2005. – 219с.
3. Базилевич В.Д. Державні фінанси: навч. посіб. / В.Д. Базилевич, Л.О. Баластрик. – К.: Атіка, 2002. – 368с.
4. Василик О.Д. Державні фінанси України: підруч. / О.Д. Василик, К.В. Павлюк - К.: ЦНЛ, 2003. – 608с.
5. Василик О.Д. Бюджетна система України: підруч. / О.Д. Василик, К.В. Павлюк. – К.:ЦНЛ, 2004. – 544с.
6. Загорський В.С. Фінанси: навч. посіб./ В.С. Загорський, О.Д.Вовчак, І.В.Благун – К.: Знання, 2008. – 247с.
7. Карлін М.І. Бюджетна система України: навч. посіб. / М.І. Карлін. – К.: Знання, 2008. – 428с.
8. Місцеві фінанси: підруч. / за ред. О.П. Кириленко. – К.: Знання, 2006. – 677с.
9. Пасічник Ю.В. Бюджетна система України: навч. посіб. / Ю.В. Пасічник - К: Знання Прес, 2006. – 607с.
10. Рева Т.М. Місцеві фінанси: навч. посіб. / Т.М. Рева., К.Ф. Ковальчук. – К.: ЦУЛ, 2007. – 208с.
11. Феценко Л.В Бюджетна система: навч. посіб. / Л.В. Феценко., П.В. Проноза, Н.В. Кузминчук - К.: Кондор, 2008, - 440с.

### Інформаційні ресурси

1. Законодавство України. – Режим доступу: [www.zakon/rada.gov.ua](http://www.zakon/rada.gov.ua).
2. Офіційний сайт Державної казначейської служби України [сайт <http://treasury.gov.ua/main/uk/index>].
3. Офіційний сайт Кабінету Міністрів України [сайт <http://www.kmu.gov.ua>].
4. Офіційний сайт Міністерства фінансів України [сайт <http://www.minfin.gov.ua> ].
5. Офіційний сайт Державного комітету статистики України [сайт <http://www.ukrstat.gov.ua> ]
6. Офіційний сайт Рівненської області [сайт <http://www.bucoda.cv.ua>].
7. Офіційний сайт Національної бібліотеки України ім. В.І. Вернадського [сайт <http://www.nbu.gov.ua>].
8. Офіційний сайт Національної парламентської бібліотеки [сайт <http://www.alpha.rada.kiev.ua>].
9. Офіційний сайт Наукової бібліотеки ім. Максимовича [сайт <http://www.lib-gw.univ.kiev.ua>].
10. Електронна бібліотека. – Режим доступу: <http://pidruchniki.com.ua>.
11. Електронна бібліотека. – Режим доступу: <http://www.studentbooks.com.ua>.
12. Наукова бібліотека. – Режим доступу: <http://pulib.if.ua>.