

УДК 336.14:356:06.044.5

*Ольга Кравченко, к.е.н., доцент
(професор кафедри «Фінанси і кредит»,
Державний економіко-технологічний університет транспорту)*

*Аліна Попович
(магістр спеціальності «Фінанси і кредит»,
Державний економіко-технологічний університет транспорту)*

МІСЦЕ КАЗНАЧЕЙСТВА В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ МІСЦЕВИМИ ФІНАНСАМИ

Стаття присвячена визначенню місця Державної служби казначейства України в управлінні грошовими коштами органів місцевого самоврядування. Показано, що аналіз системи казначейського обслуговування має включати три напрями досліджень: управління доходами та видатками органів місцевого самоврядування, здійснення міжбюджетних трансфертів та аналіз системи контролю за рухом грошових коштів.

Визначено принципи функціонування Державної казначейської служби як інституту управління державними фінансами, а також переваги діючої моделі організації казначейського обслуговування місцевих бюджетів.

Розглянуто концептуальні засади касового виконання доходної та видаткової частин місцевих бюджетів, здійснення міжбюджетних трансфертів і показано, що чинна модель казначейського обслуговування забезпечує зростання прозорості руху коштів органів місцевого самоврядування.

Визначено, що для реалізації функції контролю Державна казначейська служба України має забезпечувати організацію обліку руху грошових коштів місцевих бюджетів, здійснювати координацію обліковців різних бюджетних установ і оцінювати їхню компетентність.

Виділено проблеми діючої моделі казначейського обслуговування місцевих бюджетів. Показано, що її подальший розвиток має базуватися на врахуванні міжнародного досвіду у сфері управління бюджетними коштами і спрямовуватися на вирішення існуючих проблем казначейського обслуговування потреб місцевих бюджетів.

Ключові слова: казначейське обслуговування, грошові кошти, доходи, видатки, міжбюджетні трансферти, місцеві бюджети, органи місцевого самоврядування.

© Кравченко О.О., Попович А.О., 2016

Збірник наукових праць ДЕТУТ. Серія «Економіка і управління», 2016. Вип. 35

*Ольга Кравченко, к.э.н., доцент
(профессор кафедры «Финансы и кредит»,
Государственный экономико-технологический университет транспорта)*

*Алина Попович
(магистр специальности «Финансы и кредит»,
Государственный экономико-технологический университет транспорта)*

МЕСТО КАЗНАЧЕЙСТВА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ МЕСТНЫМИ ФИНАНСАМИ

Статья посвящена определению места Государственной службы казначейства Украины в управлении денежными средствами органов местного самоуправления. Показано, что анализ системы казначейского обслуживания должен включать три направления исследований: управление доходами и расходами органов местного самоуправления, осуществления межбюджетных трансфертов, а также анализ системы контроля над движением денежных средств.

Определены принципы функционирования Государственной казначейской службы как института управления государственными финансами, а также преимущества действующей модели организации казначейского обслуживания местных бюджетов.

Рассмотрены концептуальные основы кассового исполнения доходной и расходной частей местных бюджетов, осуществления межбюджетных трансфертов и показано, что действующая модель казначейского обслуживания обеспечивает увеличение прозрачности движения средств органов местного самоуправления.

Определено, что для реализации функции контроля Государственная казначейская служба Украины должна обеспечивать организацию учёта движения денежных средств местных бюджетов, осуществлять координацию бухгалтеров различных бюджетных учреждений и оценивать их компетентность.

Выделены проблемы действующей модели казначейского обслуживания местных бюджетов. Показано, что её дальнейшее развитие должно базироваться на учёте международного опыта в сфере управления бюджетными средствами и направляться на решение существующих проблем казначейского обслуживания потребностей местных бюджетов.

Ключевые слова: казначейское обслуживание, денежные средства, доходы, расходы, межбюджетные трансферты, местные бюджеты, органы местного самоуправления.

*Olga Kravchenko, Ph.d., associate professor
(Professor of department «Finance and credit»,
State Economy and Technology university of Transport)*

*Alina Popovich, magistrate
(State Economy and Technology university of Transport)*

PLACE IN THE TREASURY MANAGEMENT LOCAL FINANCES

The article is devoted to the definition of the State Treasury of Ukraine place in the management of funds of local authorities. It is shown that the analysis of treasury service system should include three areas of research: management of revenues and expenditures of local authorities, the implementation of intergovernmental transfers, as well as the analysis of the control system for the movement of funds.

Are defined principles of functioning of the State Treasury Service as a institute of public financial management and the advantages of a current model of the organization of the treasury servicing of local budgets.

Are considered conceptual bases of cash execution of revenues and expenditures of local budgets, the implementation of intergovernmental transfers, and it is shows that the current treasury services model provides greater transparency of movement of local authorities.

It has been determined that the implementation of the control functions of the State Treasury Service of Ukraine shall provide for the organization of funds of local budgets taking into account the movement, coordinate accountant of various budgetary institutions and to assess their competence.

Are highlighted the problems the current model of the treasury service of local budgets. It is shown that its further development should be based on the account of international experience in the area of budget resources management and sent to the solution of the existing problems of the treasury servicing of local budgets needs.

Keywords: treasury services, cash, revenues, expenditures, budget transfers, local budgets, local authorities.

Постановка проблеми. Виконання бюджетів є центральною стадією бюджетного процесу, оскільки при виконанні бюджетів здійснюється формування та витрачання грошових коштів, призначених для фінансового забезпечення виконання задач і функцій державою та органами місцевого самоврядування, тобто реалізується власне бюджетне управління. В цій системі територіальні органи казначейства є основними ланками управління бюджетними коштами. Так, станом на 01.03.2016 р. кількість розпорядників коштів Державного бюджету склала 13953 організації та установи, а одержувачами є 3540 організацій та установ; розпорядників коштів місцевих бюджетів 42085 організацій та установ, а одержувачами є 18029 організацій та установ [за даними 1].

Від органів місцевого самоврядування залежить ефективність реалізації програм соціально-економічного розвитку територій за рахунок фінансування закладів освіти, культури, охорони здоров'я населення, засобів масової інформації; різноманітних молодіжних програм, упорядкування населених пунктів. Недостатність влас-

ІНШІ СФЕРИ ЕКОНОМІКИ

них фінансових ресурсів місцевих органів влади призводить до тимчасових касових розривів, які покриваються за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку (табл. 1). В умовах зменшення доступних коштів бюджетів всіх рівнів раціональна організація казначейського обслуговування місцевих бюджетів має особливе значення і збільшується гострота проблеми вироблення дієвої системи виконання місцевих бюджетів.

Таблиця 1. Обсяг позик на покриття тимчасових касових розривів за рахунок місцевих бюджетів станом на 01.01.2016 року

Назва зведеного бюджету	Надано позик, млн. грн.	Кількість наданих позик			
		Всього	у тому числі		
			міський бюджет	районний (районний у містах) бюджет	селищний (сільський) бюджет
Вінницька	39620,4	56	0	44	12
Волинська	2018,3	38	0	7	31
Дніпропетровська	145029,1	183	24	129	30
Донецька	81271,3	143	64	11	68
Житомирська	21962,1	35	11	18	6
Закарпатська	6567,0	50	0	18	32
Запорізька	90134,9	283	18	138	127
Івано-Франківська	96973,6	90	16	60	14
Київська	88180,5	127	7	104	16
Кіровоградська	50630,0	78	22	34	22
Луганська	13,1	1	0		1
Львівська	70374,0	56	22	34	
Миколаївська	14519,1	54		43	11
Одеська	49671,4	69	27	33	9
Полтавська	30346,8	61	0	52	9
Рівненська	19535,6	61	0	36	25
Сумська	21814,7	52	0	46	6
Тернопільська	70843,0	138	0	93	45
Харківська	48452,3	94	6	78	10
Херсонська	43166,1	52	0	41	11
Хмельницька	25403,6	18	11	1	6
Черкаська	105631,4	137	51	76	10
Чернівецька	26430,0	29	0	24	5
Чернігівська	91837,6	285	8	167	110
м. Київ	660595,0	9	9	0	0
Всього	1901021,0	2 199	296	1 287	616

Джерело: складено авторами на основі даних Державної казначейської служби України [1]

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблеми казначейського обслуговування місцевих бюджетів перебувають у центрі уваги провідних українських і

зарубіжних учених і фахівців. Особливої уваги заслуговують публікації В. Алієвої, П.В. Боровика, С. Булгакової, І. Габи О. Даневича, Л. Єрмошенко, Н. Медвідь, К. Огданського, П. Петрашка, В. Стоян, Н. Сушко, В. Тимошук, О. Чечуліної, С. Юрія [2–12]. Однак розвиток системи місцевих бюджетів в Україні, зростання їх ролі у фінансуванні соціально-економічного розвитку територій обумовлюють необхідність подальших досліджень, пов'язаних із казначейським обслуговуванням місцевих бюджетів.

Тому **метою статті** є визначення місця казначейського обслуговування в системі управління місцевими фінансами та визначення шляхів удосконалення виконання місцевих бюджетів. При цьому розгляд систем казначейського обслуговування має включати три напрями досліджень: (1) управління доходами та видатками місцевих органів самоврядування; (2) здійснення міжбюджетних трансфертів; (3) аналіз функції контролю за рухом грошових коштів.

Виклад основного матеріалу дослідження. Казначейське обслуговування бюджетних коштів, відповідно до Бюджетного кодексу України, здійснюється на основі ведення єдиного казначейського рахунку, відкритого у Національному банку України і передбачає:

1) розрахунково-касове обслуговування розпорядників і одержувачів бюджетних коштів, а також інших клієнтів відповідно до законодавства;

2) контроль за здійсненням бюджетних повноважень при зарахуванні надходжень бюджету, взятті бюджетних зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів та здійсненні платежів за цими зобов'язаннями;

3) ведення бухгалтерського обліку і складання звітності про виконання бюджетів із дотриманням національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів Міністерства фінансів України;

4) здійснення інших операцій з бюджетними коштами [13, ст. 43, п. 1].

Необхідними умовами казначейського обслуговування бюджетів є [на основі 1]:

а) відкриття рахунків щодо виконання бюджетів в єдиній системі органів Державного казначейства України на єдиному казначейському рахунку;

б) проведення процедур попереднього і поточного контролю під час здійснення видатків;

в) здійснення витрат у межах реальних надходжень і в терміни, що дають можливість виконати відповідну бюджетну програму.

Державна казначейська служба України (ДКСУ) стане ефективним інститутом управління державними фінансами, якщо у своїй діяльності буде ґрунтуватися на таких принципах [на основі 13-14]:

принцип єдності, який стосується стандартів ведення бухгалтерського обліку та складання звітності, що відображає виконання відповідного бюджету;

принцип збалансованості, який передбачає необхідність підтримки балансу між видатками бюджету та очікуваними надходженнями до бюджету;

принцип повноти передбачає охоплення всіх операцій, пов'язаних із надходженням та витрачанням коштів певним бюджетом, та їхнім відображенням у звітності;

принцип цільового спрямування бюджетних коштів, що визначає обов'язковість спрямування бюджетних коштів на досягнення певних, визначених заздалегідь, цілей, тобто необхідність дотримання бюджетного призначення;

принцип відповідальності, який визначає невідворотність покарання учасників бюджетного процесу при вчиненні ними бюджетних правопорушень.

Запровадження сучасної моделі організації казначейського обслуговування місцевих бюджетів дозволило: (а) сконцентрувати бюджетні ресурси та ресурси державних цільових фондів в єдиній системі ДКСУ; (б) забезпечити прозорість руху бюджетних коштів в процесі виконання бюджетів; (в) ефективно контролювати цільове спрямування бюджетних коштів. Це сприяє значному підвищенню ефективності формування та використання фінансових ресурсів бюджетів усіх рівнів. В. Стоян і В. Савчин зазначають, що використовується модель казначейського обслуговування місцевих бюджетів сприяє створенню необхідних умов для забезпечення можливості виконання повноважень, покладених на ці бюджети. З одного боку, зберігається система централізованого управління бюджетними коштами шляхом підсилення контролю за видатками місцевих бюджетів, отриманням від ДКСУ і аналізом інформації щодо фінансових операцій певних бюджетів, а також покращанням управління бюджетними зобов'язаннями. З іншого боку, органи місцевого самоврядування мають право на прийняття самостійних рішень у межах своєї компетенції при виконанні доходної та видаткової частин затвердженого бюджету, а органи ДКСУ мають повноваження, достатні для контролю за виконанням цих рішень з боку розпорядників бюджетних коштів [15].

Основною задачею ДКСУ є касове виконання бюджетів, яке є діяльністю, пов'язаною із зарахуванням коштів на рахунки місцевих бюджетів, їхнім зберіганням, а також використанням відповідно до цілей, прописаних у бюджеті, а також урахуванням їх наявності. Органи ДКСУ на місцевому рівні є учасниками бюджетного процесу і виконують дві групи функцій: (а) обслуговування формування фінансових ресурсів місцевих бюджетів за рахунок доходів із різних джерел і здійснення видатків.

Доходи місцевих бюджетів включають податки, збори та інші доходи, перелік яких визначається чинним законодавством України. Доходи визнаються зарахованими до бюджету з дня надходження на єдиний казначейський рахунок або на рахунки, що відкриті в установах банків державного сектору. Модель казначейського обслуговування, що використовується в Україні, забороняє знаходження бюджетних коштів на рахунках органів, які контролюють обсяги та терміни надходження грошових коштів. Касове виконання органами ДКСУ доходної частини місцевих бюджетів включає:

- зарахування грошових надходжень на рахунки органів місцевого самоврядування в обсягах і термінах, що визначаються чинним законодавством, перш за все, Бюджетним кодексом України;
- перерахування грошових коштів до бюджетів інших рівнів у вигляді міжбюджетних трансфертів у межах нормативних щоденних відрахувань від суми доходів загального фонду місцевого бюджету;
- щоденна акумуляція грошових коштів (доходів) бюджету та їх перерахування на рахунки загального та спеціального фонду;
- поточний контроль за правильністю та коректністю зарахування грошових коштів (доходів) на рахунки місцевого бюджету;
- облік надходження всіх грошових коштів на рахунки органів місцевого самоврядування;
- формування виписок з рахунків органів місцевого самоврядування для обліку надходжень грошових коштів та складання оперативної звітності про виконання бюджету.

Використання чинної моделі казначейського обслуговування формування доходів місцевих бюджетів дозволило запровадити систему міжбюджетних трансфертів як відображення існуючих міжбюджетних відносин. Це сприяє зростанню прозорості міжбюджетних взаємовідносин, надає можливість володіння оперативною інформацією про обсяги міжбюджетних трансфертів у режимі реального часу і надання звітних даних зацікавленим органам з метою подальшого аналізу й вироблення ефективних управлінських рішень [8].

Виконання видаткової частини місцевих бюджетів здійснюється відповідно до статей 46-51 Бюджетного кодексу України [13]. Органи ДКСУ проводять операції, які пов'язані з виконанням платіжних доручень, виданих розпорядниками бюджетних коштів, оформлених відповідно до вимог чинного законодавства. Платіжні доручення мають супроводжуватися документами, які підтверджують бюджетні зобов'язання щодо фінансування певного заходу чи програми, і забезпечуватися відповідними грошовими коштами, що підтверджується розписом місцевого бюджету (протягом п'яти операційних днів від дати надання платіжного доручення за умови виконання доходів зведеного бюджету України).

Казначейське обслуговування видатків місцевих бюджетів здійснюється таким чином: (1) отримання органами ДКСУ рішень органів місцевого самоврядування про фінансування; (2) визначення переліку розпорядників грошових коштів; (3) відкриття рахунків для перерахування коштів розпорядникам і одержувачам бюджетних коштів; (4) отримання розписок органів місцевого самоврядування щодо виділення необхідних коштів; (5) отримання кошторисів у вигляді планів асигнувань або планів використання бюджетних коштів; (6) фінансування головних розпорядників грошових коштів і програм, передбачених місцевими бюджетами, на підставі розпоряджень місцевих фінансових органів та виконавчих органів місцевого самоврядування; (7) фінансування розпорядників нижчих рівнів та одержувачів коштів відповідно поділу вищих розпорядників; (8) контроль здійснення бюджетних асигнувань шляхом відстеження розписок, виданих органами місцевого самоврядування; (9) контроль за цільовим використанням бюджетних коштів, а також за додержанням бюджетних повноважень при здійсненні платежів; (10) оплата витрат бюджетних установ; (11) облік бюджетних видатків і складання звітності про виконання видаткової частини бюджету.

Важливе місце в системі казначейського обслуговування місцевих бюджетів займають міжбюджетні трансферти. Згідно з Бюджетним кодексом України міжбюджетні трансферти з державного бюджету місцевим бюджетам перераховуються з рахунків державного бюджету органами ДКСУ бюджету Автономної Республіки Крим, обласним бюджетам, бюджетам міст Києва і Севастополя, міст республіканського Автономної Республіки Крим та міст обласного значення і районним бюджетам, іншим бюджетам місцевого самоврядування, для яких у державному бюджеті визначаються міжбюджетні трансферти [13, ст. 108, п. 1]. Таким чином, розрахунки за міжбюджетними трансфертами відображають два рівні міжбюджетних відносин: (а) відносини, що мають загальнодержавний характер (між державним і бюджетами органів місцевого самоврядування) та (б) відносини між місцевими бюджетами різних рівнів (між районними бюджетами та бюджетами територіальних громад, сіл, селищ, міст та їх об'єднань).

Удосконалення порядку перерахування міжбюджетних трансфертів органами казначейства пов'язане також із рішенням таких завдань:

– оптимізацією структури органів казначейства і поліпшенням взаємин між їх структурними підрозділами;

– розробкою і впровадженням єдиного програмного продукту, призначеного для здійснення органами казначейства операцій з обслуговування доходної та видаткової частин бюджетів різних рівнів.

Контроль за рухом бюджетних коштів здійснюється відповідно до Положення про Державну казначейську службу України та Бюджетного кодексу і передбачає відстеження дотриманням бюджетного законодавства у сфері:

1) ведення бухгалтерського обліку всіх надходжень і витрат державного бюджету та місцевих бюджетів;

2) бюджетних повноважень при зарахуванні надходжень бюджету;

3) відповідності кошторисів розпорядників бюджетних коштів показникам розпису бюджету;

4) відповідності взятих бюджетних зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі);

5) відповідності платежів взятим бюджетним зобов'язанням та відповідним бюджетним асигнуванням [13, ст. 112, п. 1].

Таким чином, ДКСУ у межах своїх повноважень (а) забезпечує організацію обліку руху грошових коштів місцевих бюджетів; (б) здійснює координацію обліковців різних бюджетних установ, а також (в) оцінює їхню компетентність на основі контрольних даних про виконання ними своїх повноважень.

Незважаючи на позитивний вплив прийнятої моделі казначейського обслуговування на управління грошовими коштами місцевих бюджетів, дослідники виділяють такі проблеми [на основі 2–12, 15–17]: (1) складність контролю формування та витрачання бюджетних коштів через відсутність єдиної уніфікованої системи бухгалтерського обліку; (2) недосконалість нормативно-правових актів, що визначають засади державного контролю за надходженнями грошових коштів на рахунки місцевих бюджетів та за їх витрачанням; (3) виникнення касових розривів через неузгодженість потреб місцевих бюджетів у фінансових ресурсах та можливостями їх отримання; (4) недовиконання доходної частини бюджетів через значної частки тіньової економіки; (5) значна трудомісткість складання звітності про використання грошових коштів, про виконання бюджетів та кошторисів.

Дослідники також виділяють проблеми, пов'язані із недосконалістю власне процесу казначейського обслуговування місцевих бюджетів. Так, О. Душина пише, що у ДКСУ «відсутні ефективні механізми управління фінансовими ресурсами у процесі поточного касового виконання державного бюджету...» [16, с. 67], що призводить до касових розривів, для покриття яких необхідно здійснювати неефективні запозичення, і втрат (збитків) через невикористання тимчасово вільних бюджетних коштів. П. Боровик, В. Вишнева зазначають, що проблемою функціонування ДКСУ, є плінність кадрів у результаті занадто завищених кваліфікаційних вимог, значного навантаження, низького рівня оплати праці і, як наслідок, низькою мотивацією праці тощо [3]. Т. Слюз зазначає, що проблемою казначейського обслуговування державного і місцевих бюджетів також є недосконале програмне забезпечення, використання якого призводить до труднощів обробки інформації щодо руху бюджетних коштів, зокрема через (а) затримки, які виникають при надходженні даних та в процесі їх обробки; (б) непослідовність отримання інформації, наслідком чого є небезпека втрати її цілісності, дублювання та неузгодженість на різних рів-

нях бюджетної системи, а також (в) складності формуванні своєчасної і повної звітності, що викликає труднощі управління наявними фінансовими ресурсами та здійснення оперативного контролю за їх використанням [17].

Висновки та пропозиції. Державна казначейська служба України є необхідним елементом системи управління фінансовими ресурсами не тільки органів державної влади, а й місцевого самоврядування. Це дозволяє забезпечувати якісне обслуговування бюджетів на всіх рівнях і проводити оптимізацію бюджетних коштів шляхом визначення реальних потреб у фінансуванні та можливих обсягах доходних надходжень, а також здійснення міжбюджетних трансфертів. Подальший розвиток казначейського обслуговування місцевих бюджетів має спрямовуватися на розробку обґрунтованої стратегії розвитку ДКСУ і (а) враховувати міжнародний досвід у сфері управління руху бюджетних коштів на всіх рівнях бюджетної системи, а також контролю за їх витрачанням; (б) передбачати вирішення існуючих проблем казначейського обслуговування місцевих бюджетів.

ЛІТЕРАТУРА

1. Державна казначейська служба України [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category/23608>.
2. Алієва В. Аналіз казначейської системи виконання Державного бюджету України: переваги та недоліки / В. Алієва // Економіст. – 2000. – № 12. – С. 51–53.
3. Боровик П.В. Перспективи розвитку казначейської системи виконання бюджетів / П.В. Боровик, В.М. Вишнева // Інноваційна економіка. – 2011. – № 11. – С. 240–244.
4. Булгакова С.О. Казначейська система виконання бюджету / С.О. Булгакова, Л.В. Єрмошенко, Н.І. Сушко. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 417 с.
5. Габа І. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів: переваги та недоліки / І. Габа // Все про бухгалтерський облік. – 2010. – № 9. – С. 20–22.
6. Медвідь Н. Обслуговування місцевих бюджетів: історичні аспекти, переваги впровадження / Н. Медвідь // Казна України. – 2010. – № 6. – С. 24–26.
7. Огданський К.М. Державне казначейство України: Місце і роль у виконанні бюджету / К.М. Огданський, О.В. Батура. // Фінанси України. – 2003. – № 11. – С.3–10.
8. Осадченко О. Проблемні питання казначейського обслуговування місцевих бюджетів / О. Осадченко // Казна України. 2011. – № 1. – С. 24–26.
9. Петрашко П.Г. Казначейська справа : у 2 т. / П.Г. Петрашко, О.О. Чечуліна, В.Т. Александров. – К. : НВП «АВТ», 2011. – Т. 1. – 288 с.
10. Стоян В.І. Казначейська система / В.І. Стоян, О.С. Даневич, М.Й. Мац. – 3-тє вид. змін. й доп. – К. : «Центр учбової літератури», 2014. – 868 с.
11. Тимошук В. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів: етапи запровадження та шляхи вдосконалення / В. Тимошук // Казна України. – 2010. – № 6. – С. 28–29.
12. Юрій С.І. Казначейська система / С.І. Юрій, В.І. Стоян, М.Й. Мац. – Тернопіль : Вид-во Карт-Бланш, 2012 – 394 с.
13. Бюджетний кодекс України : прийнятий Верховною Радою України 08.07.2010 р. № 2456-VI : текст із змін. станом на 15.02.2016 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
14. Положення про Державну казначейську службу України : прийнятий Верховною Радою України 15 квітня 2015 р. № 215 : текст на 15.02.2016 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-%D0%BF>
15. Стоян В. Видатки місцевих бюджетів. Проблемні питання обслуговування / В. Стоян, В. Савчин // Казна України. – 2011. – № 4. – С. 24–27.
16. Душина О. Казначейське обслуговування Державного бюджету України : реалії та шляхи вдосконалення / О. Душина // Управління розвитком. – 2012. – № 17. – С. 67–68.
17. Слюз Т. Життя диктує нові завдання / Т. Слюз // Казна України. – 2009. – № 2 (2).

REFERENCES

1. *Derzhavna Kaznacheys'ka sluzhba Ukrainy* [The State Treasury Service of Ukraine]. Available at : <http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category/23608>. (Accessed 05 March 2016).
2. Aliyeva V. *Analiz kaznacheys'koyi systemy vykonan Derzhavnoho byudzhetu* [Analysis of treasury system of the State Budget of Ukraine: advantages and disadvantages]. *Ekonomist* [Economist], 2000, № 12, pp. 51–53.
3. Borovyk P.V., Vyshneva V. M. *Perspektyvy rozvytku kaznacheys'koyi systemy vykonan byudzhetu* [Prospects of treasury system of budget]. *Innovatsiyna ekonomika* [Innovative Economy], 2011, № 11, pp. 240–244.
4. Bulhakova S.O., Yermoshenko L.V., Sushko N.I. *Kaznacheys'ka systema vykonan byudzhetu* [Treasury system of budget execution]. Kyiv, Kyiv National Trade and Economic University Press, 2010. 417 p.
5. Haba I. *Kaznacheys'ke obsluhovuvannya mistsevikh byudzhativ : preymushchestva ta nedoliky* [Treasury servicing of local budgets : advantages and disadvantages]. *Vse pro bukhhaters'kyi oblik* [All about accounting], 2010, № 9, pp. 20–22.
6. Medvid' N. *Obsluhovuvannya mistsevikh byudzhativ: istorychni aspekty perevahy vprovadzhennya* [Service local budgets, historical aspects, the benefits of implementing]. *Kazna Ukrainy* [Treasury of Ukraine], 2010, № 6, pp. 24–26.
7. Ohdans'kiy K.M., Batura O.V. *Derzhavne kaznacheystvo Ukrainy : mistse y rol' u vikonanni byudzhetu* [State treasury of Ukraine: place and role in the implementation of the budget]. *Finansy Ukrainy* [Finance of Ukraine], 2003, № 11, pp. 3–10.
8. Osadchenko O. *Problemni pytannya Kaznacheys'ke obsluhovuvannya mistsevikh byudzhativ* [Problems of treasury services for local budgets]. *Kazna Ukrainy* [Treasury Ukraine], 2011, № 1, pp. 24–29.
9. Petrashko P.H. *Kaznacheys'ka sprava* [Treasury thing]. V. 1. Kyiv, SPE «AVT», 2011. 288 p.
10. Stoyan V.I., Danevych O.S., Mats M.I. *Kaznacheys'ka systema* [Treasury system]. Kyiv, «Tsentr uchbovoyi literatury», 2014. 868 p.
11. Tymoshchuk V. *Kaznacheys'ke obsluhovuvannya mistsevikh byudzhativ: etapy zaprovadzhennya ta shlyakhy vdoskonalennya* [Treasury servicing of local budgets: the stages of implementation and ways to improve]. *Kazna Ukrainy* [Treasury of Ukraine], 2010, № 6, pp. 28–29.
12. Yuriy S.I., Stoyan V.I., Mats M.I. *Kaznacheys'ka systema* [Treasury system]. Ternopil', Vyd-vo Kart-Blansh, 2012. 394 p.
13. *Byudzhetniy kodeks Ukrainy* [Budget Code of Ukraine]. Available at : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>. (Accessed 05 March 2016).
14. *Polozhennya pro Derzhavnu Kaznacheys'ke sluzhbu Ukrainy* [Regulation of the State Treasury Service of Ukraine]. Available at : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-%D0%BF>. (Accessed 05 March 2016).
15. Stoyan V., Savchyn V. *Vydatky mistsevikh byudzhativ. Problemni pytannya obsluhovuvannya* [Expenditures of local budgets. Problems of service]. *Kazna Ukrainy* [Treasury of Ukraine], 2011, № 4, pp. 24–27.
16. Dushyna O. *Kaznacheys'ke obsluhovuvannya Derzhavnoho byudzhetu Ukrainy: realiyi ta shlyakhy vdoskonalennya* [Treasury Service of the State Budget of Ukraine: realities and ways to improve]. *Upravlinnya* [Management], 2012, № 17, pp. 67–68.
17. Slyuz T. *Zhyttya diktuye novi zavdannya* [Life dictates new tasks]. *Kazna Ukrainy* [Treasury Ukraine], 2009, № 2 (2).