



Робоча програма навчальної дисципліни (Силабус)

Назва курсу	Казначейська справа
Рівень вищої освіти	Фаховий молодший бакалавр
Галузь знань	07 Управління та адміністрування
Спеціальність	072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок
Освітня програма	Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок
Статус дисципліни	Обов'язкова /вибіркова
Форма здобуття освіти	Денна
Обсяг дисципліни	4 кредити ECTS / 120 годин
Мова викладання	Українська
Викладач	Вишиванюк Марія Михайлівна
Профайл викладача	https://www.krok.edu.ua/
Контактний телефон	+380985562462
E-mail	VyshyvaniukMM@krok.edu.ua
Консультації	Очні консультації: 1 академічна година, щовівторка з 13.00 – 14.00 Online консультації: 1 академічна година, щовівторка з 18.00 – 19.00

1. Коротка анотація: Дисципліна «Казначейська справа» є вибірковою при підготовці фахового молодшого бакалавра за освітньою програмою «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» та викладається на 3-му курсі (5-й семестр) в обсязі 4 кредитів за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS.

Курс «Казначейська справа» спрямований на формування у здобувачів освіти системного уявлення про організацію та функціонування казначейської системи України, її місце і роль у бюджетному процесі, а також про механізми казначейського виконання державного і місцевих бюджетів. Дисципліна орієнтована на опанування теоретичних засад і практичних аспектів діяльності Державної казначейської служби України, сучасних платіжних, інформаційних та контрольних технологій у сфері управління державними фінансами, а також на розвиток професійних компетентностей, необхідних для роботи у фінансових органах і бюджетних установах.

Метою вивчення дисципліни «Казначейська справа» є надання студентам знань про сутність, принципи та механізм функціонування казначейської системи України, формування у майбутніх фахівців практичних навиків та вмінь щодо проведення казначейських операцій.

Завданнями навчальної дисципліни є формування у студентів системи знань щодо: розуміння сутності казначейської системи, її переваг та недоліків; порядку організації касового виконання бюджету в Україні; принципів побудови та засад функціонування системи касового виконання бюджету, ролі і місця в ній органів Державної казначейської служби України; організації платіжної системи виконання бюджету; інструментарію проведення казначейських операцій; порядку казначейського обслуговування бюджетів за доходами і видатками; ведення обліку і формування звітності про касове виконання бюджету в системі



казначейства; проведення контрольно-аналітичної роботи в системі казначейства за надходженням та використанням бюджетних коштів; відповідальності за порушення бюджетного законодавства; функціонування автоматизованої інформаційної системи.

Предметом навчальної дисципліни є вивчення організації казначейського обслуговування бюджетів, державних цільових фондів за доходами та видатками та державного боргу.

У результаті вивчення дисципліни студенти повинні

знати: історичні передумови становлення та етапи розвитку казначейської справи в Україні та світі; організаційно-правові основи діяльності Державної казначейської служби України; місце і функції ДКСУ у системі органів державної виконавчої влади та бюджетному процесі; сутність і принципи казначейського виконання державного і місцевих бюджетів за доходами та видатками; порядок функціонування платіжної системи виконання бюджетів та роль єдиного казначейського рахунку; порядок відкриття та ведення рахунків в органах казначейства; механізми казначейського обслуговування місцевих бюджетів і державних цільових та позабюджетних фондів; основи інформаційного та програмно-технічного забезпечення діяльності органів казначейства; принципи бухгалтерського обліку, звітності та фінансового контролю у системі ДКСУ; сутність, класифікацію та напрями управління державним боргом, а також функції казначейства у сфері його обслуговування.

уміти: аналізувати нормативно-правові акти, що регулюють діяльність Державної казначейської служби України та бюджетний процес; застосовувати теоретичні знання для пояснення механізмів казначейського виконання бюджетів за доходами і видатками; орієнтуватися у структурі органів ДКСУ та визначати функціональні повноваження їх підрозділів; аналізувати рух бюджетних коштів через систему єдиного казначейського рахунку; здійснювати характеристику операцій з доходами і видатками державного та місцевих бюджетів; працювати з бюджетною, фінансовою та казначейською звітністю; оцінювати ефективність системи фінансового контролю у процесі виконання бюджетів; використовувати інформаційні системи та програмні комплекси казначейства для аналізу бюджетних операцій; застосовувати набуті знання для розв'язання практичних ситуаційних завдань у сфері державних фінансів і казначейського обслуговування; формулювати обґрунтовані висновки щодо напрямів удосконалення казначейської системи та управління державним боргом.

2. Результати навчання:

РН 03. Знати економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, що існують між фінансовими процесами та економічними явищами.

РН 04. Знати і розуміти теоретичні основи та принципи фінансової науки, особливості функціонування фінансових систем.



РН 05. Дотримуватися вимог законодавства для забезпечення правомірності професійних рішень.

РН 06. Застосовувати набуті теоретичні знання у практичній діяльності для розв'язання професійних завдань.

РН 10. Застосовувати принципи, методи і процедури бухгалтерського обліку у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.

РН 11. Формувати й аналізувати форми фінансової звітності та правильно інтерпретувати отриману інформацію.

РН 12. Володіти методичним інструментарієм здійснення базових контрольних функцій у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач освіти набуває таких компетентностей:

ЗК 1. Здатність реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (вільного демократичного) суспільства та необхідність його сталого розвитку, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.

ЗК 5. Знання і розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

ЗК 6. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

ЗК 7. Здатність використовувати інформаційні та комунікаційні технології.

ЗК 8. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

СК 1. Здатність використовувати теоретичний і методичний інструментарій фінансової, економічної, математичної, статистичної, правової та інших наук для розв'язання складних завдань у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.

СК 2. Здатність здійснювати професійну діяльність, згідно з вимогами законодавства.

СК 3. Розуміння особливостей функціонування сучасної національної і світової фінансових систем та їх структури.

СК 4. Розуміння принципів організації фінансових відносин.

СК 5. Здатність застосовувати принципи, методи і процедури бухгалтерського обліку.

СК 6. Здатність складати й аналізувати фінансову звітність.

СК 9. Здатність виконувати контрольні функції у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.



3. Обсяг курсу

Вид заняття	Загальна кількість годин/ кредитів ECTS		
	денна	заочна	дистанційна
лекції	20	-	-
семінарські заняття / практичні / лабораторні	20	-	-
самостійна робота	80	-	-
екзамен	-	-	-

4. Пререквізити. Викладання навчальної дисципліни базується на знаннях, отриманих в результаті вивчення ОК17, ОК18, ОК19, ОК20 і ОК21.

5. Технічне й програмне забезпечення / обладнання. Персональний комп'ютер, загальнонавчальні комп'ютерні програми, проектор, доступ до мережі Інтернет. Комп'ютер повинен бути облаштований відеокамерою та мікрофоном.

6. Політика курсу – студенти мають дотримуватись кодексу академічної доброчесності https://www.krok.edu.ua/download/nakazi/2018-10-18_kodeks-akademichnoi-dobrochesnosti.pdf

Відвідування занять є обов'язковим компонентом освоєння курсу. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, працевлаштування, міжнародне стажування) відпрацювання пропущених занять відбувається за погодженням із викладачем дисципліни. Вивчення курсу також можливе за індивідуальним графіком, що регламентується відповідним положенням.

У разі проведення занять в онлайн форматі, здобувач має під'єднатись до навчальної платформи де буде проводитись заняття. Заходити на навчальну платформу (*Teams*) виключно під своїм реальним прізвищем. Під час занять з використанням онлайн платформи *MS Teams* камера має бути увімкненою протягом всього заняття, мікрофон включається за потреби під час відповідей / запитань. У разі відсутності можливості включати камеру, студент має повідомити викладача та отримати дозвіл бути присутнім з вимкненою камерою. В разі не під'єднання та відсутності реакції здобувача на звернення викладача до нього особисто, здобувач вважається відсутнім на занятті.

1. Програма навчальної дисципліни

Тема 1. Становлення та розвиток казначейської справи. Організаційно-правові основи діяльності Державної казначейської служби України

Історичні умови започаткування інституту казначейства. Тлумачення казни в широкому і вузькому розумінні. Функції казначейства на різних етапах



становлення та розвитку. Форми касового виконання бюджету. Переваги та недоліки форм касового виконання бюджету. Історія становлення і розвитку вітчизняної системи касового виконання бюджету: до 1917 року, в радянську добу, після відновлення незалежності Української держави.

Необхідність та передумови створення казначейської системи виконання бюджетів в Україні. Етапи створення і розвитку Державної казначейської служби України. Сутність діяльності Державної казначейської служби України. Законодавче і нормативне забезпечення діяльності Державної казначейської служби України. Положення про Державну казначейську службу України. Функції і завдання Державної казначейської служби України в контексті чинного законодавства. Права Державної казначейської служби України для реалізації своїх функцій. Організаційна структура Державної казначейської служби України. Діяльність та структура центрального апарату Державної казначейської служби України. Структура територіальних органів Державної казначейської служби України та їхні функціональні повноваження. Взаємодія центрального апарату Державної казначейської служби України з територіальними органами. Взаємовідносини структурних підрозділів територіальних органів казначейства. Взаємодія органів казначейства з іншими учасниками бюджетного процесу.

Тема 2. Державна казначейська служба України як учасник бюджетного процесу. Платіжна система виконання бюджетів

Бюджетний процес та його сутність. Повноваження учасників бюджетного процесу. Державна казначейська служба в системі органів державної виконавчої влади. Участь Державної казначейської служби у виконанні Державного бюджету України.

Порядок введення в дію Державного бюджету України. Бюджетні асигнування та їх використання.

Сутність національної платіжної системи. Платіжна система виконання Державного бюджету України як складова національної платіжної системи. Законодавчо-нормативна база регулювання платіжної системи.

Елементи платіжної системи. Система норм і правил проходження платежів. Сутність казначейського виконання Державного бюджету за доходами і видатками. Економічний зміст та призначення єдиного казначейського рахунку. Управління єдиним казначейським рахунком.

Загальна характеристика рахунків, які відкриваються в органах Державної казначейської служби України. Порядок відкриття реєстраційних рахунків. Проведення операцій на реєстраційних рахунках. Порядок відкриття спеціальних реєстраційних рахунків та проведення операцій на них.

Ознаки кодування та аналітичні параметри рахунків. Платіжна система, платежі державного бюджету, платіжна система виконання бюджету, принцип єдності каси і єдиного бухгалтерського обліку, елементи платіжної системи.

Єдиний казначейський рахунок, реєстраційні рахунки, спеціальні реєстраційні рахунки, особові рахунки, внутрішньобанківські платіжні системи,



платіжні системи «Клієнт Казначейства – Казначейство», програмні комплекси ДКСУ.

Тема 3. Казначейське виконання Державного бюджету за доходами

Склад доходів Державного бюджету України. Порядок касового виконання Державного бюджету за доходами.

Функції органів Державної казначейської служби з виконання Державного бюджету за доходами. Взаємодія Державної казначейської служби з Державною податковою адміністрацією та установами уповноважених банків.

Порядок зарахування платежів.

Операції за надходженнями до загального фонду Державного бюджету. Операції з платежами, які розподіляються між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету.

Операції з платежами до бюджету, які розподіляються між державним і місцевим бюджетами.

Операції з власними надходженнями бюджетних установ та організацій.

Поняття та сутність нез'ясованих надходжень до бюджету. Розподіл загальнодержавних податків, зборів та інших обов'язкових платежів між бюджетами.

Тема 4. Казначейське виконання Державного бюджету за видатками

Сутність казначейського обслуговування Державного бюджету за видатками.

Порядок касового виконання державного бюджету за видатками. Розпорядники коштів. Організація роботи з касового виконання Державного бюджету за видатками. Порядок доведення обсягів асигнувань і кошторисів видатків розпорядників коштів.

Зведений кошторис доходів і видатків. Облік зобов'язань та оплата рахунків розпорядників і одержувачів бюджетних коштів. Організація роботи органів Державної казначейської служби у процесі касового виконання Державного бюджету за видатками.

Здійснення видатків за рахунок коштів спеціального фонду Державного бюджету. Оплата витрат розпорядників коштів.

Тема 5. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів та позабюджетних фондів

Операції з опрацювання платежів, що надійшли до місцевих бюджетів.

Операції з платежами до загального фонду місцевих бюджетів.

Операції з платежами спеціального фонду місцевих бюджетів.

Операції з платежами, які розподіляються між рівнями місцевих бюджетів.

Взаємодія Державної казначейської служби, Державної податкової адміністрації та інших органів адміністрування податків і зборів у процесі обслуговування бюджетів за доходами.



Функції та організація роботи органів Державної казначейської служби в процесі виконання місцевих бюджетів за видатками. Порядок обслуговування місцевих бюджетів за видатками. Оплата видатків розпорядників бюджетних коштів.

Повернення бюджетних кредитів. Відмови в оплаті рахунків розпорядників бюджетних коштів. Державні цільові фонди. Цільові бюджетні фонди. Державні позабюджетні фонди. Порядок зарахування коштів до державних цільових фондів. Єдиний соціальний внесок та його зарахування в системі казначейства.

Казначейське обслуговування коштів від приватизації державного майна. Казначейське обслуговування бюджетного Фонду України соціального захисту інвалідів. Здійснення видатків цільових фондів.

Тема 6. Інформаційне забезпечення виконання бюджетів

Основи організації інформаційно-технічного забезпечення Державної казначейської служби України. Автоматизована інформаційна система казначейства.

Структура та складові автоматизованої інформаційної системи казначейства. Функціональна складова інформаційної системи казначейства. Структурна складова інформаційної системи казначейства. Організація роботи автоматизованої інформаційної системи казначейства.

Автоматизація процесу казначейського обслуговування бюджетних коштів. Захист інформації в системі казначейства. Трансакційна автоматизована система казначейства.

Характеристика автоматизованої системи «Казна».

Тема 7. Звітність і контроль у системі ДКСУ

Основні засади організації бухгалтерського обліку і звітності виконання бюджетів. Система ведення бухгалтерського обліку виконання бюджетів у Державній казначейській службі України.

План рахунків як інструмент реєстрації операцій у бухгалтерському обліку. Бухгалтерський облік у бюджетних установах.

Основні принципи складання фінансової звітності. Порядок подання звітів виконання Державного бюджету за доходами та видатками. Встановлення строку подання зведених річних звітів підприємницькими структурами. Строки подання зведених річних звітів нижчими органами Державної казначейської служби України.

Інформаційна база для складання звіту про виконання Державного бюджету. Баланс виконання кошторису видатків. Звіт про виконання кошторису видатків установи.

Аналіз факторів, що вплинули на виконання Державного бюджету. Порядок звіряння з органами Державної податкової адміністрації щодо надходження доходів до Державного бюджету в розрізі доходів. Порядок складання річного звіту про касове виконання Державного бюджету за доходами та видатками.



Державний фінансовий контроль в Україні. Суб'єкт та 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.

Тема 8. Управління державним боргом

Сутність управління державним боргом. Класифікація боргу. Заборгованість держави за емітованими цінними паперами.

Правові засади та напрями управління державним боргом. Розробка стратегії та боргової політики держави. Функції Державної казначейської служби щодо управління та обслуговування державного внутрішнього та зовнішнього боргу. Погашення боргу.

2. Схема курсу

Тиждень /кількість годин	Тема	Вид заняття, розподіл годин	Джерела	Завдання	Термін виконання
1	2	3	4	5	6
1 / 4 год.	Тема 1. Становлення та розвиток казначейської справи. Організаційно-правові основи діяльності Державної казначейської служби України	Лекція, 4 год.	1-31	Опрацювати лекційний матеріал, виконати практичні завдання	Один тиждень
2 / 2 год.	Тема 1. Становлення та розвиток казначейської справи. Організаційно-правові основи діяльності Державної казначейської служби України	Практичне, 2 год.	1-31	Опрацювати лекційний матеріал, виконати практичні завдання	Один тиждень



**Циклова комісія фундаментальних
дисциплін, туризму та фінансів**



1	2	3	4	5	6
3 / 4 год.	Тема 2. Державна казначейська служба України як учасник бюджетного процесу. Платіжна система виконання бюджетів	Лекція, 4 год.	1-31	Опрацювати лекційний матеріал, виконати практичні завдання	Один тиждень
4 / 2 год.	Тема 2. Державна казначейська служба України як учасник бюджетного процесу. Платіжна система виконання бюджетів	Практичне, 2 год.	1-31	Опрацювати лекційний матеріал, виконати практичні завдання	Один тиждень
5 / 2 год.	Тема 3. Казначейське виконання Державного бюджету за доходами	Лекція, 2 год.	1-31	Опрацювати лекційний матеріал, виконати практичні завдання	Один тиждень
6 / 4 год.	Тема 3. Казначейське виконання Державного бюджету за доходами	Практичне, 4 год.	1-31	Опрацювати лекційний матеріал, виконати практичні завдання	Один тиждень
7 / 2 год.	Тема 4. Казначейське виконання Державного бюджету за видатками	Лекція, 2 год.	1-31	Опрацювати лекційний матеріал, виконати практичні завдання	Один тиждень
8 / 4 год.	Тема 4. Казначейське виконання Державного бюджету за видатками	Практичне, 4 год.	1-31	Опрацювати лекційний матеріал, виконати практичні завдання	Один тиждень
9 / 4 год.	Тема 5. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів та позабюджетних фондів	Лекція, 2 год., практичне, 2 год.	1-31	Опрацювати лекційний матеріал, виконати практичні завдання	Один тиждень



1	2	3	4	5	6
10 / 4 год.	Тема 6. Інформаційне забезпечення виконання бюджетів	Лекція, 2 год., практичне, 2 год.	1-31	Опрацювати лекційний матеріал, виконати практичні завдання	Один тиждень
11 / 4 год.	Тема 7. Звітність і контроль у системі ДКСУ	Лекція, 2 год., практичне, 2 год.	1-31	Опрацювати лекційний матеріал, виконати практичні завдання	Один тиждень
12 / 4 год.	Тема 8. Управління державним боргом	Лекція, 2 год., практичне, 2 год.	1-31	Опрацювати лекційний матеріал, виконати практичні завдання	Один тиждень
Усього годин: 40	-	40 год.	-	-	-

3. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1.	Становлення та розвиток казначейської справи. Організаційно-правові основи діяльності Державної казначейської служби України	2
2.	Державна казначейська служба України як учасник бюджетного процесу. Платіжна система виконання бюджетів	2
3.	Казначейське виконання Державного бюджету за доходами	4
4.	Казначейське виконання Державного бюджету за видатками	4
5.	Казначейське обслуговування місцевих бюджетів та позабюджетних фондів	2
6.	Інформаційне забезпечення виконання бюджетів	2
7.	Звітність і контроль у системі ДКСУ	2
8.	Управління державним боргом	2
	Усього:	20



4. Самостійна робота

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1.	Становлення та розвиток казначейської справи. Організаційно-правові основи діяльності Державної казначейської служби України	10
2.	Державна казначейська служба України як учасник бюджетного процесу. Платіжна система виконання бюджетів	10
3.	Казначейське виконання Державного бюджету за доходами	10
4.	Казначейське виконання Державного бюджету за видатками	10
5.	Казначейське обслуговування місцевих бюджетів та позабюджетних фондів	10
6.	Інформаційне забезпечення виконання бюджетів	10
7.	Звітність і контроль у системі ДКСУ	10
8.	Управління державним боргом	10
	Усього:	80

5. Методи навчання

1. Методи організації та здійснення навчально-пізнавальної діяльності - за джерелом інформації:

І група. Словесні методи:

Лекція. Має інформаційний характер, чіткий план. Структура лекції підпорядковується логіці предмета. Стимулює конкретно образне мислення, активізує логічне мислення.

Пояснення. Доказовий виклад матеріалу, пов'язаний з вивченням правил, економічних законів, господарських явищ, вимог нормативного законодавства. Застосовують на лекціях, під час практичних, консультацій тощо.

Розповідь. Дає послідовний виклад ознак, особливостей, якостей предметів та явищ (опис окремої категорії, поняття тощо). Застосовують на лекціях, практичних заняттях як фрагмент.

Бесіда. Розмова викладача зі студентами на підставі чіткої системи, заздалегідь визначених запитань, які підводять слухачів до активного засвоєння системи фактів, нового поняття або закономірностей. Застосовується на лекціях, практичних заняттях.

Евристична бесіда. Дає її учасникам можливість самостійно знаходити можливі відповіді на проблемні питання, має розвивальний характер.

Інструктаж. Має інформативний локальний характер, дуже близький до розпорядження алгоритмічного типу. Застосовується при наданні вказівок до



виконання домашнього завдання, заповнення первинних документів та форм звітності тощо. Активна роль належить викладачу.

II група. Наочні методи

Спостереження. Забезпечує безпосереднє сприйняття явищ дійсності (господарського процесу, роботи обліково-економічного апарату) Застосовується під час проходження виробничої та переддипломної практики

Ілюстрація, демонстрація. Показ ілюстрованих посібників, макетів бухгалтерських документів, фінансової, податкової, статистичної звітності, плакатів, малюнків на дошці, таблиць тощо. Ілюстрація передбачає показ матеріалів у статичному вигляді Застосовується на лекціях, під час практичних занять, тощо

III група. Практичні методи

Вправа Полягає у повторенні певних дій, під час яких виробляють уміння та навички застосування набутих знань як у звичайних, так і незвичайних умовах Застосовують на практичних заняттях

Тренувальна вправа Виконуються за певним зразком, інструкцією

Тести Виконуються самостійно

– за логікою передачі і сприймання навчальної інформації: індуктивні, дедуктивні, аналітичні, синтетичні.

– за ступенем самостійності мислення: репродуктивні, пошукові, дослідницькі.

– за ступенем керування навчальною діяльністю: під керівництвом викладача; самостійна робота студентів: з книгою; виконання індивідуальних навчальних завдань.

Методи стимулювання інтересу до навчання і мотивації навчально-пізнавальної діяльності:

- навчальні дискусії;
- створення ситуації пізнавальної новизни;
- створення ситуацій зацікавленості (метод цікавих аналогій тощо).

6. Методи контролю

Навчальні досягнення студентів оцінюються за модульно - рейтинговою системою, в основу якої покладено принцип поопераційної звітності, обов'язковості модульного контролю, накопичувальної системи оцінювання рівня знань, умінь та навичок. У процесі оцінювання навчальних досягнень студентів застосовуються такі методи:

Методи усного контролю: індивідуальне опитування, фронтальне опитування, співбесіда, залік.

Методи письмового контролю: модульне тестування, розв'язок ситуаційних завдань та задач.

Методи самоконтролю: уміння самостійно оцінювати свої знання, самоаналіз.



6.1. Питання для підсумкового контролю

1. Охарактеризуйте історичні умови започаткування казначейства.
2. Оцініть тлумачення казни в широкому і вузькому розумінні.
3. Які основні функції казначейства на різних етапах історичного розвитку?
4. Дайте оцінку необхідності і передумовам створення казначейської системи в Україні.
5. Опишіть традиції Державного казначейства України часів Київської Русі.
6. 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.
7. Які Завдання та функції Департаменту Державного казначейства?
8. У чому суть оперативного управління бюджетними коштами за часів Гетьманату Павла Скоропадського.
9. Практика касового виконання Державного бюджету банками.
10. Назвіть основні недоліки банківської системи виконання бюджетів і необхідність створення казначейства.
11. Найменуєте етапи становлення та розвитку Державного казначейства України.
12. У чому сутність діяльності Державного казначейства України?
13. Перерахуйте функції Державного казначейства України в контексті чинного законодавства.
14. У чому полягають Права Державного казначейства України для реалізації своїх функцій?
15. Опишіть організаційну структуру Державного казначейства України.
16. Прокоментуйте напрямки діяльності та структуру центрального апарату Державного казначейства України; структуру управлінь Державного казначейства України та їхні функціональні повноваження; напрямки діяльність і структура відділень Державного казначейства України.
17. Які головні аспекти закладені у взаємодії Державного казначейства України з територіальними органами; структурних підрозділів територіальних органів державного казначейства; органів Держказначейства з банками, податковою службою, місцевими фінансовими органами?
18. Розкрийте сутність та принцип здійснення законодавчого забезпечення діяльності органів державного казначейства.
19. Яка суть і основне призначення розрахункових палат?
20. Опишіть повноваження Центральної розрахункової палати та завдання Регіональних розрахункових палат.
21. Опишіть змістове наповнення та структуру бюджетного процесу.
22. Хто виступає суб'єктами бюджетного процесу?
23. Яка основна роль Державного казначейства у бюджетному процесі?



24. Дайте загальну характеристику бюджетної політики як механізму макроекономічного регулювання.
25. В чому суть бюджетного планування та прогнозування, як інструментів управління бюджетною системою?
26. Висвітліть зміст таких тверджень «Бюджетне планування – особлива сфера бюджетної діяльності держави» та «Бюджетне прогнозування – інструмент фінансового управління».
27. Дайте характеристику бюджетного регулювання соціально-економічних процесів.
28. В чому полягає процес регулювання міжбюджетних відносин?
29. Дати характеристику бухгалтерському обліку в органах державного казначейства.
30. У чому полягають особливості бухгалтерського обліку у бюджетній сфері?
31. Які основні завдання системи бухгалтерського обліку Державного казначейства по виконанню бюджетів?
32. Організація бухгалтерського обліку в органах державного казначейства.
33. План рахунків як засіб реєстрації в обліку операцій.
34. Структура плану рахунків. Внутрішня побудова рахунків.
35. Описати економічну сутність і призначення фінансової звітності.
36. Класифікація фінансової звітності за окремими ознаками.
37. Інформаційна база для складання звітів про виконання бюджетів.
38. Порядок складання та подання звітності бюджетними установами. Складання звітності про виконання державного бюджету органами державного казначейства.
39. Строки подання та порядок розгляду звітності про виконання бюджетів.
40. Дати загальну характеристику державних доходів.
41. Доходи Державного бюджету України в контексті чинного законодавства.
42. В чому сутність організації касового виконання державного та місцевих бюджетів за доходами?
43. Описати порядок зарахування платежів до бюджетів.
44. Операції за надходженнями до загального фонду державного та місцевих бюджетів.
45. Операції за коштами від повернення бюджетних позичок та кредитів, поданих під державні гарантії за рахунок загального фонду державного та місцевих бюджетів.
46. Операції за надходженнями до спеціального фонду державного та місцевих бюджетів.
47. Операції за платежами, які розподіляються між загальним і спеціальними фондами державного та місцевих бюджетів.
48. Операції за платежами до бюджету, які розподіляються між державним та місцевим бюджетами.
49. Операції за коштами, тимчасово віднесеними до доходів бюджету, що підлягають розподілу.
50. Операції за іншими платежами, які тимчасово віднесені до доходів бюджету.



51. Операції за власними надходженнями бюджетних установ і організацій.
52. Як відбувається зарахування платежів, що справляються митними органами.
53. Операції з повернення надмірно або помилково сплачених платежів до бюджетів.
54. Облік і складання звітності про надходження коштів до державного та місцевих бюджетів.
55. Видатки державного та місцевих бюджетів. Економічна сутність і класифікація видатків бюджету.
56. Описати організаційні засади робочого процесу щодо виконання державного та місцевих бюджетів за видатками.
57. Формування бази даних про мережу розпорядників бюджетних коштів. Охарактеризувати взаємовідносини органів державного казначейства з розпорядниками коштів бюджету.
58. В чому зміст забезпечення обліку бюджетних асигнувань та контролю за
59. Порядок оформлення змін, що виникають у процесі виконання державного бюджету.
60. Облік і консолідація інформації за зобов'язаннями розпорядників бюджетних коштів.
61. Перерахування бюджетних коштів на здійснення видатків.
62. Порядок перерахування коштів. Перерахування дотацій місцевим бюджетам. Як здійснюються видатки за рахунок коштів загального та спеціального фондів?
63. Казначейське обслуговування одержувачів коштів державного бюджету.
64. Здійснення видатків розпорядників бюджетних коштів, одержувачів коштів державного бюджету та платежів з розрахунків інших клієнтів.
65. Виплата готівки розпорядникам бюджетних коштів, одержувачам коштів державного бюджету та іншим клієнтам.
66. Відмови в оплаті рахунків розпорядників і одержувачів бюджетних коштів.
67. Зміст і призначення фінансового контролю. Види, форми та методи фінансового контролю. Органи державного фінансового контролю, їх функції.
68. Організація фінансового контролю у системі казначейства.
69. Яка основна мета фінансового контролю, що здійснюється органами державного казначейства?
70. Види фінансового контролю, що проводиться органами державного казначейства.
71. Які основні особливості фінансового контролю, що здійснюється органами державного казначейства?
72. Дати характеристику етапам контролю в процесі виконання бюджету за видатками.
73. Внутрішній контроль в органах державного казначейства.
74. Розширення меж казначейського обслуговування.
75. Які основні положення удосконалення системи обліку бюджетних коштів?



76. Поліпшення обслуговування розпорядників бюджетних коштів а органах
Державного казначейства України.

77. Удосконалення процедур надання та повернення кредитів.

7. Розподіл балів, які отримують студенти

Оцінювання результатів навчання студентів здійснюється за шкалою Інституту (0-100), національною шкалою та шкалою ECTS на підставі нормативних документів.

7.1. Схема нарахування балів з дисципліни

Навчальна дисципліна «Казначейська справа» оцінюється за модульно-рейтинговою системою. Результати навчальної діяльності студентів оцінюються за 100-бальною системою.

Дисципліна складається з двох змістових модулів. Перший змістовий модуль – 40 балів, другий ЗМ – 40 балів. Мінімальний допусковий бал – 35. Система отримання балів накопичувальна.

Поточне та періодичне оцінювання вивчення дисципліни

Назва теми	Бали
ЗМ I. Казначейська система касового обслуговування Державного бюджету	
Тема 1. Становлення та розвиток державного казначейства України. Організаційно-правові основи діяльності ДКСУ	5
Тема 2. ДКСУ як учасник бюджетного процесу. Платіжна система виконання бюджетів	5
Тема 3. Казначейське виконання Державного бюджету за доходами	10
Тема 4. Казначейське виконання Державного бюджету за видатками	10
Модульна контрольна робота	10
Всього по ЗМ I	40
ЗМ II. Казначейська система касового обслуговування місцевих бюджетів, державного боргу та державних цільових фондів	
Тема 5. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів та позабюджетних фондів	10
Тема 6. Інформаційне забезпечення виконання бюджетів	5
Тема 7. Звітність і контроль у системі ДКСУ	10
Тема 8. Управління державним боргом	5
Модульна контрольна робота	10
Всього по ЗМ II	40
Підсумковий контроль (залік)	20
Всього годин	100



Кожний модуль включає бали за поточну роботу студента на практичних заняттях, виконання та роботу з теоретичним матеріалом на лекційних заняттях та за виконання завдань на практичних заняттях, під час виконання самостійної та навчально-дослідної роботи залежить від дотримання таких вимог:

- своєчасність виконання навчальних завдань;
- повний обсяг їх виконання;
- якість виконання навчальних завдань;
- самостійність виконання;
- творчий підхід у виконанні завдань;
- ініціативність у навчальній діяльності.

Підсумкове оцінювання вивчення дисципліни шляхом проведення заліку

Підсумковою формою контролю є залік (максимальна кількість балів – 20). На залік виносяться ключові питання, типові завдання, що потребують вміння синтезувати отримані знання і застосовувати їх у вирішенні практичних завдань.

На залік виносяться ключові питання, а також завдання, що потребують творчої відповіді та умінь використовувати отримані знання.

Відповідь на залікові завдання повинна відповідати таким вимогам:

- бути повною та розгорнутою;
- містити всі необхідні для розкриття змісту питання категорії та поняття;
- втілювати творчі здібності студента у розумінні, викладенні і використанні навчально-програмного матеріалу;
- ґрунтуватись на засвоєнні основної та додаткової літератури;
- мати правильну відповідь на тестове, ситуаційне, практичне завдання.

7.2. Критерії підсумкового оцінювання

Проміжок за накопичувальною шкалою Університету	Оцінка чотирибальною національною шкалою
90 та вище	відмінно
70 – 89	добре
50 – 69	задовільно
1 – 49	незадовільно

8 Методичне забезпечення

До уваги студентів: усі навчально-методичні матеріали (робоча програма навчальної дисципліни (силабус), конспект лекцій, плани практичних занять і самостійної роботи тощо) подані в Moodle: <https://dist.krok.edu.ua/course/view.php?id=3386>



9. Рекомендована література

Базова

1. Булгакова С.О. Державні фінанси. Історія казначейства. Казначейство зарубіжних країн. Казначейська система виконання бюджету: Інтегрований навчально-атестаційний комплекс. В 5-ти т. Т.3 / За заг. ред. А.А. Мазаракі; С.О. Булгакова, Л.В. Гізатуліна, Л.В. Єрмоленко, О.Т. Колодій У 5-ти т. К.: АВТ, 2005. 560с.
2. Бюджетний кодекс України від 04 червня 2025 р. №4468-ІХ.
3. Галушка Є.О. Казначейська справа / Є.О. Галушка, О.В. Охрімівський, Й.С. Хижняк. Чернівці: Книги - ХХІ, 2004
4. Казначейська справа в Україні / За ред. Стовбчатого А.М. К.: “Видавничий дім ”Комп’ютерпрес”, 2004
5. Клець Л.Є. Бюджетний менеджмент. Навчальний посібник / Л.Є. Клець. К: Центр учбової літератури, 2007. 640 с.
6. Петрашко П.Г. Казначейська справа. У 2-х т. / П.Г. Петрашко, О.О. Чечуліна, В.Т. Александров, С.О. Булгакова, К.М. Огданський, О.І. Назарчук, Н.І. Сушко. К.: НВП “АВТ”, 2004. 322 с.
7. Положення про Державне казначейську службу України: Затв. Постановою Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 р. № 215.
8. Форкун І. В. Основи казначейської справи: Навч. посібник / І. В. Форкун, В. М. Шацька, Н. Л. Фролова. Львів : Новий світ-2000, 2006. 516 с.
9. Юрій С.І. Казначейська система: Підручник. 2-ге вид. змін. й доп. / С.І. Юрій, В.І. Стоян, О.С. Даневич. Тернопіль: Карт-бланш, 2006.

Додаткова

10. Булгакова С.О. Історія казначейської справи: Навч. посіб. / С.О. Булгакова, О.Т. Колодій. - К.: Київ.нац.торг.-екон.ун-т, 2002.
11. Булгакова С.О. Казначейська система виконання бюджету: Підручник. 2 вид., перероб. та доп. Київ : Київ. держ. торг.-екон. ун-т, 2018. 417 с.
12. Галушка Є.О., Гончарук Я.М., Охрімівський О.В. Казначейська справа. Підручник. К.: НЮС, 2021. 510 с.
13. Грушко В.І., Чумаченко О.Г., Національні фінанси : підручник за редакцією д-ра екон. наук, професора В. І. Грушка. Київ : Університет економіки та права «КРОК», 2017. 660 с.
14. Дем’янчук М.А. Казначейська справа : навчально-методичний посібник. Одеса : Одеський національний університет імені І.І. Мечникова, 2018. 148 с.
15. Кириленко О.П., Гринчишин П.С., Лободіна З.М., Письменний В.В., Горин В.П. Казначейська система: підручник. Тернопіль: Західноукр. нац. ун-т, 2020. 362 с.
16. Крисоватий А.І., Кириленко О.П., Слюз Т.Я. Казначейська система: підручник. Тернопіль: ЗУНУ, 2020. 364 с.



17. Опалко К.С., Булах І.І., Соколовська Н.О. Казначейська справа: навчальний посібник. К.: Аграрна освіта, 2014. 296 с.
18. Осипчук Л.Л. Основи казначейської справи: Навч. посіб. / Л.Л. Осипчук. - К.: МАУП, 2003. – 344 с.
19. Попова Л.М., Попова С.М., Успенко В.І. Казначейська справа: навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2019. 168 с.
20. Порядок відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України: Затв. Міністерством фінансів України 22.06.2012 р. №758.
21. Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами: Затв. Наказом міністерства фінансів України від 24.12.2012 р. № 1407.
22. Порядок казначейського обслуговування місцевих бюджетів: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 р. № 938.
23. Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету: Наказ Міністерства фінансів України № 57 від 28.01.2002 р.
24. Про затвердження інструктивної бази: Наказ Держ. казначейства України № 119 від 28.11.2000 р.
25. Про затвердження порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ: Постанова Кабінету Міністрів України №228 від 28.02.2002 р.
26. Про створення внутрішньої платіжної системи Державного казначейства України: Постанова Кабінету Міністрів України № 1721 від 15.09.1999 р.
27. Стоян В.І., Даневич О.С., Мац М.Й. Казначейська система : підручник для студентів ВНЗ. Терноп. нац. економ. ун-т. Київ : Центр учбової літератури, 2018. 867 с.
28. Стоян В.І., Русін В.М. Казначейська система виконання бюджету: навчальний посібник. Тернопіль: Астон, 2019. 372 с.

Інформаційні ресурси

29. Сайт Державної казначейської служби України. URL: <http://treasury.gov.ua/>
30. Сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://www.minfin.gov.ua>.
31. Сайт Державного комітету статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>.

Комунікації

1. Базовою платформою для комунікації викладача зі студентами є *Moodle*. Важливі повідомлення загального характеру – зокрема, оголошення про



терміни подання контрольних робіт та інше – регулярно розміщуються викладачем на форумі курсу.

2. Електронне забезпечення навчання (*Moodle*):

» Якщо забули пароль/логін, відправте листа з темою «Забув пароль/логін» за адресою: dist.center@krok.edu.ua.

» Лекції, плани практичних занять, завдання для самостійного опрацювання, методичні рекомендації для виконання курсової роботи та інше навчально-методичне забезпечення дисципліни розміщені на платформі *Moodle*: дисципліна «Казначейська справа».

» Інші засоби зв'язку: *Moodle* (форум курсу, приватні повідомлення).

3. Для оперативного отримання повідомлень про оцінки та нову інформацію, розміщену на сторінці дисципліни у *Moodle*, будь ласка, переконайтеся, що адреса електронної пошти, зазначена у вашому профайлі на *Moodle*, є актуальною, та регулярно перевіряйте папку «Спам». Якщо за технічних причин доступ до *Moodle* є неможливим, або ваше питання потребує термінового розгляду, направте електронного листа з позначкою «Важливо» на адресу dist.center@krok.edu.ua. У листі обов'язково вкажіть ваше прізвище та ім'я, курс та шифр академічної групи.

4. Для проведення он-лайн лекцій, практичних занять використовується платформа *MS Teams*. Увійдіть за допомогою свого імені користувача і пароля Office 365.

5. З розкладом занять можливо ознайомитись на сайті Інституту.

Для цього Вам потрібно обов'язково авторизуватись в системі Office 365. У разі виникнення запитань щодо входу у Ваш кабінет, пишіть на адресу support@krok.edu.ua

Для персональних запитів використовується сервіс приватних повідомлень *Outlook* (корпоративна пошта Університету «КРОК» викладача курсу). Відповіді на запити студентів подаються викладачем впродовж трьох робочих днів.

Робочу програму навчальної дисципліни (силабус):

Склав кандидат економічних наук Вишиванюк Марія Михайлівна.

Ухвалено цикловою комісією фундаментальних дисциплін, туризму та фінансів (протокол № 2 від 23.09.2025 р.).