

**КИЇВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА
ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ «УНІВЕРСУМ»**

**Циклова комісія економіко-математичних дисциплін і
менеджменту**

ЗАТВЕРДЖУЮ

Проректор з науково-методичної
та навчальної роботи

Олексій ЖИЛЬЦОВ
« » 2021 року



РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Казначейська справа

для студентів

спеціальності **072 Фінанси, банківська справа та страхування**

Освітньої програми **Фінанси і кредит**

Освітньо-кваліфікаційного рівня **молодший спеціаліст**

КИЇВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА
Ідентифікаційний код 02136554
Начальник відділу
моніторингу якості освіти
Програма № ЗМ7/21
_____ (підпис) _____ (прізвище, ініціали)
« 14 » 01 2021 р.

Розробник: Пурденко Олена Анатоліївна, викладач циклової комісії економіко-математичних дисциплін і менеджменту Фахового коледжу «Універсум» Київського університету імені Бориса Грінченка, кандидат економічних наук, доцент.

Робочу програму розглянуто і затверджено на засіданні циклової комісії економіко-математичних дисциплін і менеджменту

Протокол від «23» серпня 2020 р. № 5

Голова циклової комісії Оксана Оксана ГОЛОВЧАНСЬКА

Робочу програму перевірено
«05» 01 2021 р.

Заступник директора з навчально-методичної роботи Зоя Зоя ГЕЙХМАН

Заступник директора з навчальної роботи Яніна Яніна КАРЛІНСЬКА

Пролонговано:

на 20__/20__ н.р. (____), «__» _____ 20__ р., протокол № __

на 20__/20__ н.р. (____), «__» _____ 20__ р., протокол № __

на 20__/20__ н.р. (____), «__» _____ 20__ р., протокол № __

на 20__/20__ н.р. (____), «__» _____ 20__ р., протокол № __

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Характеристика навчальної дисципліни
	денна форма навчання
Вид дисципліни	обов'язкова
Мова викладання, навчання, оцінювання	українська
Загальний обсяг кредитів / годин	3 / 90
Курс	3
Семестр	6
Кількість змістових модулів з розподілом:	3
Обсяг кредитів	3
Обсяг годин, в тому числі:	90
Аудиторні	42
Модульний контроль	6
Семестровий контроль	-
Самостійна робота	42
Форма семестрового контролю	залік

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Метою викладання навчальної дисципліни «Казначейська справа» є формування у студентів компетентностей щодо побудови і функціонування казначейської системи України в рамках бюджетної політики держави.

Основними завданнями вивчення дисципліни «Казначейська справа» є:

– формування цілісної системи знань про казначейську систему виконання державного бюджету та особливості функціонування державних фінансів в сучасних умовах;

– вивчення сутності, методів, правил і механізмів виконання бюджету, організації діяльності Державного казначейства України, а також органів, що контролюють бюджетний процес.

Предмет: організація виконання Державного бюджету України.

У результаті вивчення навчальної дисципліни у студента мають бути сформовані такі предметні компетентності:

– готовність використовувати понятійно-категоріальний апарат з казначейської справи;

– здатність оцінити порядок формування доходів та фінансування видатків бюджету;

– здатність демонструвати основні базові знання про казначейство України;

– володіння методиками опрацювання наукової інформації з системи Державного казначейства;

– вміння контролювати правильність зарахування і перерахування коштів за відповідними кодами бюджетної класифікації;

– знання правових основ і законодавства України у сфері державного бюджету;

– здатність розуміти і оцінювати проблеми формування і виконання державного бюджету.

3. Результати навчання за дисципліною

В результаті вивчення дисципліни студент:

– володіє і використовує базовий понятійно-категоріальний апарат з казначейської справи;

– оцінює порядок формування доходів та фінансування видатків бюджету;

– демонструє основні базові знання про казначейство України;

– володіє методиками опрацювання наукової інформації з системи Державного казначейства;

– контролює правильність зарахування і перерахування коштів за відповідними кодами бюджетної класифікації;

– демонструє знання правових основ і законодавства України у сфері державного бюджету;

– розуміє і оцінює основні проблеми формування і виконання державного бюджету.

4. Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів, тем	Усього	Розподіл годин між видами робіт						Самостійна
		Аудиторна						
		Лекції	Семинари	Практичні	Лабораторні	Індивідуальні		
1	2	3	4	5	6	7	8	
Змістовий модуль 1. Система Державного казначейства України								
Тема 1. Історія виникнення та розвитку державного казначейства України	9	2	2				7	
Тема 2. Нормативно-правове регулювання казначейської справи в Україні	4	2						
Тема 3. Організаційна структура та бюджетні повноваження державної казначейської служби України	9	2	2				5	
Тема 4. Платіжна система виконання бюджетів	4	2	2					
Модульна контрольна робота	2							
Разом за змістовим модулем 1	28	8	6	0	0	0	12	
Змістовий модуль 2. Казначейське обслуговування і виконання бюджетів								
Тема 5. Обслуговування державного бюджету за доходами	11	2	2				9	
Тема 6. Обслуговування державного бюджету за видатками	6	2	2					
Тема 7. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів та позабюджетних фондів	11	2	2				7	
Модульна контрольна робота	2							
Разом за змістовим модулем 2	30	6	6	0	0	0	16	
Змістовий модуль 3. Облік, звітність і контроль виконання бюджетів								
Тема 8. Облік і звітність виконання бюджетів	15	4	4	-	-		7	
Тема 9. Управління державним боргом	11	2	2	-	-		7	
Тема 10. Міжнародний досвід функціонування інституту казначейства	4	2	2	-	-			
Модульна контрольна робота	2							
Разом за змістовим модулем 3	32	8	8	0	0	0	14	
Разом	90*	22	20	0	0	0	42	

* з урахуванням модульних контрольних робіт (6 год.)

5. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Система Державного казначейства України

Тема 1. Історія виникнення та розвитку державного казначейства України

Історія виникнення поняття «казна». Суть та еволюція основ казначейства. Казна в широкому та вузькому розумінні. Моделі касового виконання бюджетів. Історичні функції казначейства.

Суть і необхідність створення Державного казначейства України. Історія створення Державного казначейства України: основні етапи розвитку та перспективні напрямки реформування.

Ключові слова: казна, казначейство, розвиток казначейської справи, реформування казначейської системи.

Література: [1; 2; 6; 7].

Тема 2. Нормативно-правове регулювання казначейської справи в Україні

Державне казначейство України – повноважний учасник бюджетного процесу. Бюджетний кодекс України – законодавчий акт, що регламентує відносини, що виникають у процесі складання, розгляду, затвердження, виконання бюджетів та розгляду звітів про їх виконання, а також контролю за виконанням Державного бюджету України та місцевих бюджетів.

Положення про Державне казначейство України: завдання, права, функції органів Державного казначейства.

Ключові слова: Державне казначейство України, Бюджетний кодекс України, Державний бюджет України, Державне казначейство України.

Література: [1; 2; 6; 7].

Тема 3. Організаційна структура та бюджетні повноваження державної казначейської служби України

Структура Державного казначейства України. Основні завдання, права та функції органів Державного казначейства. Порядок призначення та звільнення з посади Голови Державного казначейства України, начальників територіальних органів Державного казначейства.

Територіальні органи Державного казначейства. Структура Головного управління Державного казначейства. Основні завдання і функції управлінь Державного казначейства.

Бюджетні повноваження органів Державного казначейства в процесі касового виконання бюджетів за доходами та видатками.

Ключові слова: структура Державного казначейства України, Голова Державного казначейства України, територіальні органи Державного казначейства, управління Державного казначейства.

Література: [1; 2; 6; 7].

Тема 4. Платіжна система виконання бюджетів

Суть національної платіжної системи. Елементи платіжної системи виконання бюджету. Сутність єдиного казначейського рахунка. Призначення, можливості функціонування та структура єдиного казначейського рахунка. Принципи, норми та правила проходження платежів. Касовий принцип виконання бюджетів.

Загальна характеристика рахунків, що відкриваються в органах Державного казначейства. Реєстраційні рахунки розпорядників бюджетних коштів, їх сутність, порядок відкриття. Документи, які подають до органів Державного казначейства розпорядники бюджетних коштів.

Укладання договорів з розпорядниками бюджетних коштів. Права та обов'язки сторін під час укладання договору.

Ключові слова: національна платіжна система, система виконання бюджету, єдиний казначейський рахунок, розпорядники бюджетних коштів.

Література: [1; 2; 6; 7].

Змістовий модуль 2. Казначейське обслуговування і виконання бюджетів

Тема 5. Обслуговування державного бюджету за доходами

Загальна характеристика доходів. Загальний та спеціальний фонд державного та місцевих бюджетів. Основні джерела державних доходів. Склад і структура доходів Державного бюджету України, місцевих бюджетів.

Функції державного казначейства в процесі касового виконання державного бюджету.

Облік доходів державного бюджету. Рахунки для зарахування платежів. Організація роботи та операції по зарахуванню платежів. Облік податків, зборів (обов'язкових платежів). Порядок розподілу коштів тимчасово віднесених до доходів Державного бюджету.

Облік доходів, що розподіляються між бюджетами: державним та місцевими.

Казначейське обслуговування місцевих бюджетів за доходами та перерахування міжбюджетних трансфертів.

Ключові слова: джерела державних доходів, фонди бюджетів, доходи Державного бюджету, розподіл доходів між бюджетами, бюджетний трансфер.

Література: [1; 2; 4; 6; 7].

Тема 6. Обслуговування державного бюджету за видатками

Здійснення касового виконання державного бюджету за видатками органами Державного казначейства. Головні та нижчестоящі розпорядники коштів. Порядок доведення даних про територіальне розташування мережі установ, обсягів асигнувань відповідно до кошторисів видатків та доведення лімітів видатків.

Оплата рахунків та видача готівки розпорядникам бюджетних коштів. Моделі касового виконання бюджету. Функції банків при казначейській формі виконання бюджету.

Суть, порядок реалізації та реєстрація зобов'язань розпорядників коштів. Проведення операцій примусового списання коштів за платіжними вимогами з реєстраційних рахунків.

Відмови в реєстрації зобов'язань та здійсненні видатків розпорядників бюджетних коштів.

Казначейське обслуговування місцевих бюджетів за видатками.

Ключові слова: видатки державного бюджету, касове виконання державного бюджету, кошторис видатків, ліміт видатків.

Література: [1; 2; 4; 6; 7].

Тема 7. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів та позабюджетних фондів

Склад та структура місцевих бюджетів. Міжбюджетні відносини та їх регулювання. Міжбюджетне фінансування. Складання, розгляд, затвердження та виконання місцевих бюджетів. Організація бюджетного процесу на місцевому рівні. Виконання місцевих бюджетів органами державного казначейства.

Казначейське обслуговування місцевих бюджетів за доходами та видатками.

Оформлення змін, що виникають у процесі виконання місцевих бюджетів. Перерахування міжбюджетних трансфертів. Операції по взаємних рахунках. Облік, складання звітності про виконання місцевих бюджетів.

Порядок зарахування коштів до державних цільових фондів. Порядок проходження коштів державних цільових фондів.

Ключові слова: місцеві бюджети, міжбюджетне фінансування, бюджетний процес на місцевому рівні, зміни виконання бюджету, державні цільові фонди, кошти державних цільових фондів.

Література: [1; 2; 6; 7].

Змістовий модуль 3. Облік, звітність і контроль виконання бюджетів

Тема 8. Облік і звітність виконання бюджетів

Облікова політика Державного казначейства. Система бухгалтерського обліку виконання бюджетів. Економічна суть та функції бюджетного обліку. Організація обліку в органах казначейства.

Синтетичний та аналітичний облік. Регістри бухгалтерського обліку.

План рахунків як засіб реєстрації в обліку операцій. Структура плану рахунків та їх характеристика. Рахунки бухгалтерського, бюджетного та управлінського обліку.

Інформаційна база для складання звіту про виконання державного бюджету та місцевих бюджетів. Оперативна та річна звітність про виконання бюджетів. Порядок та строки подання звітів органами Державного казначейства.

Характеристика звітності про виконання бюджетів. Порядок складання та затвердження річного звіту про касове виконання державного бюджету по доходах та видатках.

Ключові слова: облікова політика Казначейства, облік виконання бюджетів, план рахунків, звіт про виконання бюджету,

Література: [1 - 3; 5 - 7].

Тема 9. Управління державним боргом

Сутність управління державним боргом. Класифікація боргу. Кредити, отримані від міжнародних фінансових організацій. Міжнародний валютний фонд.

Група Світового банку. Європейський банк реконструкції та розвитку. Державні кредити, отримані від зарубіжних країн і зарубіжних приватних банків.

Заборгованість держави за емітованими цінними паперами. Правові засади та напрями управління державним боргом. Розробка стратегії та боргової політики держави. Функції Державного казначейства щодо управління та обслуговування державного внутрішнього та зовнішнього боргу. Погашення боргу.

Ключові слова: державний борг, управління державним боргом, Міжнародний валютний фонд, погашення державного боргу.

Література: [1; 2; 6; 7].

Тема 10. Міжнародний досвід функціонування інституту казначейства

Світовий досвід розвитку казначейської справи. Особливості формування і функціонування казначейств економічно розвинутих країн. Системи автоматизованого управління муніципальними коштами. Роль казначейства у виконанні бюджетів зарубіжних країн. Міжнародні організації казначейських служб.

Казначейська система США. Особливості формування казначейської системи. Розподіл бюджетних повноважень. Функції і завдання державного казначейства.

Державне казначейство Франції. структура і принципи побудови казначейства. Функції казначейства і казначейські операції. Рахунки казначейства.

Державне казначейство Великої Британії. Особливості формування і функціонування казначейської системи. Функції і повноваження державного казначейства.

Ключові слова: казначейські системи зарубіжних країн, Міжнародні організації казначейських служб, казначейська система США, казначейська система Франції, казначейська система Великої Британії.

Література: [1; 2; 6; 7].

6. Контроль навчальних досягнень

6.1. Система оцінювання навчальних досягнень

Вид діяльності студента	Максимальна кількість балів за одиницю	Модуль 1		Модуль 2		Модуль 3	
		Кількість одиниць	Максимальна кількість балів	Кількість одиниць	Максимальна кількість балів	Кількість одиниць	Максимальна кількість балів
Відвідування лекцій	1	4	4	3	3	4	4
Відвідування семінарських занять	1	3	3	3	3	4	4
Робота на семінарському занятті	10	1	10	1	10	2	20
Виконання завдань для самостійної роботи	5	2	10	2	10	2	10
Виконання модульної роботи	25	1	25	1	25	1	25
Разом		-	52	-	51	-	63
Максимальна кількість балів:		166					
Розрахунок коефіцієнта:		1,66					

6.2. Завдання для самостійної роботи та критерії оцінювання

Виконання самостійної роботи включає підготовку розгорнутого повідомлення за темою. Перелік тем:

1. Передумови і основні етапи створення Державного казначейства України.
2. Організаційна структура і функції Державного казначейства України.
3. Бюджетні повноваження Державного казначейства України.
4. Взаємовідносини Державного казначейства України з банківською системою.
5. Взаємодія Державного казначейства з органами податкової служби.
6. Реєстраційні рахунки розпорядників коштів.
7. Розрахункова палата Державного казначейства.
8. Внутрішня платіжна система Державного казначейства України.
9. Облік спеціальних коштів у системі казначейства.
10. Управління наявними коштами та вдосконалення системи управління готівкою.
11. Єдиний казначейський рахунок і перспективи його розвитку.
12. Порядок фінансування розпорядників коштів та його вдосконалення.
13. Державні доходи, їх сутність і структура.
14. Касове виконання бюджету за доходами.

15. Фінансовий аналіз надходжень до Державного бюджету.
16. Облік казначейських операцій з касового виконання бюджету за доходами.
17. Планування податкових надходжень до бюджету.
18. Управління рухом коштів за доходами бюджету.
19. Державні видатки, їх сутність і класифікація.
20. Касове виконання бюджету за видатками.
21. Облік казначейських операцій з касового виконання бюджету за видатками.
22. Система бухгалтерських книг казначейства.
23. Управління рухом коштів за видатками Державного бюджету.
24. Регулювання взаєморозрахунків державного і місцевого бюджетів.
25. Казначейське виконання місцевого бюджету та її вдосконалення.
26. Звітність у системі казначейства та її вдосконалення.
27. Комп'ютерне та програмне забезпечення казначейських операцій.
28. Інформаційна система управління та контролю за виконанням бюджету.
29. Система електронних платежів Національного банку України.
30. Характеристика системи «клієнт – банк».
31. Контрольні повноваження Державного казначейства та їх обґрунтування.
32. Сутність і призначення Єдиного казначейського рахунка.
33. Функції органів Державного казначейства з казначейського обслуговування місцевих бюджетів за видатками.
34. Сутність казначейського обслуговування Державного бюджету за видатками.
35. Єдина державна система передавання даних.

6.3. Форми проведення модульного контролю та критерії оцінювання

Для визначення успішності навчання використовуються контрольні заходи, зокрема, модульний контроль. Проводиться з метою оцінки результатів навчання після закінчення вивчення певного змістового модулю.

Під час вивчення дисципліни використовуються такі форми модульного контролю:

- письмова розгорнута відповідь на поставлене питання.
- вирішення тестових і ситуаційних завдань.

6.4. Форми проведення семестрового контролю та критерії оцінювання

Під час вивчення дисципліни застосовується така форма семестрового контролю як залік. Виставляється за результатами виконання студентами програми курсу.

6.5. Шкала відповідності оцінок

Рейтингова оцінка	Оцінка за стобальною шкалою	Значення оцінки
A	90 – 100	Відмінно
B	82-89	Дуже добре
C	75-81	Добре
D	69-74	Задовільно
E	60-68	Достатньо
FX	35-59	Незадовільно з можливістю повторного складання
F	1-34	Незадовільно з обов'язковим повторним вивченням курсу

7. Навчально-методична карта дисципліни
Разом: 90 год., лекції – 22 год., семінарські – 20 год.,
самостійна робота – 42 год., модульний контроль – 6 год.

Модулі	Назва модуля	Кількість балів за модуль	Теми лекцій	Теми семінарських занять	Самостійна робота	Види поточного контролю
Змістовий модуль I	Система Державного казначейства України	52 бали	Тема 1. Історія виникнення та розвитку державного казначейства України	Тема 1. Історія виникнення та розвитку державного казначейства України	10 балів	Модульна контрольна робота 1 (25 балів)
			Тема 2. Нормативно-правове регулювання казначейської справи в Україні	Тема 3. Організаційна структура та бюджетні повноваження державної казначейської служби України		
			Тема 3. Організаційна структура та бюджетні повноваження державної казначейської служби України	Тема 4. Платіжна система виконання бюджетів		
			Тема 4. Платіжна система виконання бюджетів			
Змістовий модуль II	Казначейське обслуговування і виконання бюджетів	51 бал	Тема 5. Обслуговування державного бюджету за доходами	Тема 5. Обслуговування державного бюджету за доходами	10 балів	Модульна контрольна робота 2 (25 балів)
			Тема 6. Обслуговування державного бюджету за видатками	Тема 6. Обслуговування державного бюджету за видатками		
			Тема 7. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів та позабюджетних фондів	Тема 7. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів та позабюджетних фондів		
Змістовий модуль III	Облік, звітність і контроль виконання бюджетів	63 бали	Тема 8. Облік і звітність виконання бюджетів	Тема 8. Облік і звітність виконання бюджетів	10 балів	Модульна контрольна робота 3 (25 балів)
			Тема 9. Управління державним боргом	Тема 9. Управління державним боргом		
			Тема 10. Міжнародний досвід функціонування інституту казначейства	Тема 10. Міжнародний досвід функціонування інституту казначейства		

8. Рекомендована література

Базова література

1. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08.07.2010 №2456-VI. – [Електронний ресурс]. – Офіційний WEB-портал Верховної Ради України. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
2. Казначейська справа: навчальний посібник /К.С.Опалко, І.І.Булах, Н.О. Соколовська та ін. – К.: Аграрна освіта, 2014. – 296 с.

Додаткова література

3. Андреев П. П. Внутрішній контроль та аудит у секторі державного управління України та європейський досвід : навч. посіб. / П. П. Андреев, О. О. Чечуліна, Ян ван Тайнен, М. Г. Тимохін та ін. – К. : Кафедра, 2011. – 120 с.
4. Михайленко С. В. Методологічні аспекти планування та виконання бюджету : монографія / С. В. Михайленко ; Одес. держ. екон. ун-т. – Одеса. : Друк Південь, 2010. – 176 с.
5. Моторна Т. М. Національне рахівництво : навч. посіб. / Т. М. Моторна. – К.: Центр учбової літератури, 2015. – 216 с.
6. Попова Л. М. Казначейська справа : навч. посіб. / Л. М. Попова, С. М. Попова, В. І. Успенко. – К. : Центр учбової літератури, 2011. – 164 с.
7. Стоян В. І. Казначейська система : підруч. / В. І. Стоян, О. С. Даневич, М. Й. Мац ; за заг. ред. А. І. Крисоватого ; Міністерство освіти і науки України, Тернопільський національний економічний університет. – 3-е вид., змін. й доп. – К.: Центр учбової літератури, 2014. – 868 с.
8. Галушка Е. О. Казначейська справа: підручник. - 2-е вид. - Львів: Магнолія, 2018. - 520 с.

9. Додаткові ресурси

1. Законодавчі документи. – [Електронний ресурс]. – Офіційний WEB-портал Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/>
2. Державне казначейство України. – [Електронний ресурс]. – Офіційний WEB-портал. – Режим доступу : <http://treasury.gov.ua/>
3. Державна фіскальна служба України. – [Електронний ресурс]. – Офіційний WEB-портал. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/>
4. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського. – [Електронний ресурс]. – Офіційний WEB-портал. – Режим доступу : <http://www.nbuv.gov.ua>