

Силабус навчальної дисципліни

Казначейська справа



Ступінь вищої освіти: бакалавр

Галузь знань: 07 Управління та адміністрування

Спеціальність: 072 Фінанси, банківська справа та страхування

Освітньо-професійна програма «Фінанси, банківська справа та страхування»

Кафедра фінансово-економічних дисциплін

Рік навчання: II, Семестр: IV

Дні занять: IV семестр

Консультації:

Кількість кредитів: 3,0

Загальний обсяг годин - 90 (аудиторних – 85, самостійна робота – 5)

Підсумковий контроль: залік

Мова викладання: українська

Викладач Лимар Олена Федорівна

Контактна інформація alenka66@gmail.com, +380974945724

Опис дисципліни

Дисципліна «Казначейська справа» є дисципліною **вибіркової компоненти** навчального плану, циклу **професійної підготовки**, яка спрямована на формування у студентів цілісної системи знань з управління фінансовими ресурсами на макrorівні та забезпечення касового виконання державного бюджету України за доходами та видатками, визначення джерел формування фінансових ресурсів держави та їх цільового використання для забезпечення виконання функцій державними органами влади, здійснення операцій по обслуговуванню державного боргу. Студенти отримують практичні навички щодо вирішення завдань, пов'язаних з касовим виконанням державного та місцевих бюджетів в умовах функціонування казначейської системи, здійснення операцій з відображення надходжень бюджетних коштів та їх використання на рахунках ДКСУ, відкриття та ведення рахунків розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, забезпечення контролю видатків розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, здійснення розрахунків та касових операцій, порядку складання звітності.

Структура дисципліни

Години (лек./пр.)	Тема	Результати навчання	Завдання
4/2	1. Становлення та розвиток казначейської справи	знати історичні умови започаткування інституту казначейства та передумови створення казначейської системи касового виконання бюджету в Україні, її становлення та розвитку.	Тести, ситуаційні завдання
4/2	2. Організацій-	знати організаційну структуру казначейської системи	Тести,

	но-правові основи діяльності Державної казначейської служби України	України, завдання та функції органів Держного казначейства, правові основи функціонування системи касового виконання бюджетів в Україні, нормативно-правову базу, що регламентує казначейську систему України, основні принципи побудови системи касового виконання бюджетів в Україні.	ситуаційні завдання
4/2	3. Державна казначейська служба України як учасник бюджетного процесу	знати учасників процесу касового виконання бюджету, суб'єктів управління бюджетною системою та розмежування повноважень і відповідальності між суб'єктами процесу касового виконання бюджету, відповідальність учасників бюджетного процесу за бюджетні правопорушення.	Тести, ситуаційні завдання
4/2	4. Платіжна система виконання бюджетів	знати поняття, видів та елементів платіжних систем, внутрішньої платіжної системи Державної казначейської служби України, принципи проведення операцій у внутрішній платіжній системі казначейства, економічний зміст і призначення єдиного казначейського рахунку, особливості функціонування єдиного казначейського рахунку та принципи управління ним, порядок проведення операцій на реєстраційних, спеціальних реєстраційних рахунках.	Тести, ситуаційні завдання
4/4	5. Казначейське виконання державного бюджету за доходами	знати поняття касового виконання державного бюджету за доходами, організацію роботи з касового виконання державного бюджету за доходами, операції за надходженнями доходів до державного бюджету, взаємодію та обмін інформацією між органами Державної казначейської служби України та фінансовими органами.	Тести, ситуаційні завдання
4/4	6. Казначейське виконання державного бюджету за видатками	знати систему видатків державного бюджету, організацію касового виконання державного бюджету за видатками, облік зобов'язань розпорядників та одержувачів коштів бюджетів в органах Державної казначейської служби України.	Тести, ситуаційні завдання
4/2	7. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів за доходами та видатками	знати особливості запровадження касового виконання місцевих бюджетів за доходами і видатками, організацію роботи з касового виконання місцевих бюджетів за доходами та видатками.	Тести, ситуаційні завдання
4/2	8. Управління державним боргом	знати сутність управління державним боргом, класифікацію боргу, порядок отримання кредитів від міжнародних фінансових організацій, правові засади та напрями управління державним боргом, функції Державного казначейства щодо управління та обслуговування державного внутрішнього та зовнішнього боргу, здійснення операцій з погашення боргу.	Тести, ситуаційні завдання
4/2	9. Казначейське обслуговування державних цільвих фондів	знати процес казначейського обслуговування руху коштів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на рахунках, відкритих в Державній казначейській службі України, порядок застосовування норм Положення про рух коштів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, порядок проведення	Тести, ситуаційні завдання

		оцінки динаміки видатків фондів соціального страхування.	
4/2	10. Облік та звітність про виконання бюджетів	знати особливості бухгалтерського обліку у бюджетній сфері, завдання системи бухгалтерського обліку Державної казначейської служби України по виконанню бюджетів та її організацію, економічну сутність і призначення фінансової звітності, її класифікацію, інформаційну базу та вимоги до підготовки форм фінансової звітності, склад, форми і порядок заповнення фінансової звітності про виконання бюджетів, терміни її подання.	Тести, ситуаційні завдання
4/2	11. Казначейський контроль у системі виконання бюджетів	знати сутність та призначення фінансового контролю, види, форми та методи, організацію фінансового контролю у системі казначейства, етапи його здійснення, порядок проведення внутрішнього аудиту у системі казначейства.	Тести, ситуаційні завдання
4/2	12. Організація автоматизованої інформаційної системи Державної казначейської служби	знати особливості організації автоматизованих інформаційних систем у казначействі, їх структуру та складові, організацію роботи, способи і системи автоматизації казначейських операцій ДКСУ, механізм обслуговування бюджетів за видатками в АС «Казна», здійснення операцій із введення, формування та відправки звітності до Казначейства через систему дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство» за типами користувача.	Тести, ситуаційні завдання

Список використаних джерел

Основна література

1. Казначейська система : навчальний посібник / [П.Ю. Буряк, У.З. Ватаманюк-Зелінська, Н.В. Шевчук, Ю.О. Голинський]. Львів : РВВ НЛТУ України. – 2014. – 236 с.
2. Казначейська система : підручник : для студентів ВНЗ / В.І. Стоян, О. С. Даневич, М.Й. Мац ; Терноп. нац. економ. ун-т. – 3-тє вид, змін. й допов. – Київ : Центр учбової літератури, 2018. – 867 с.
3. Казначейська система виконання бюджету : навчальний посібник / В. І. Стоян. В. М. Русін. - Тернопіль : ТНЕУ. 2015. - 374 с.
4. Казначейська система: підручник / за наук. ред. д.е.н., проф. А. І. Крисоватого, д.е.н., проф. О. П. Кириленко, Т. Я. Слюз. Тернопіль: ЗУНУ, 2020. - 364 с.

Додаткова література

5. Булгакова С. О. Історія казначейської справи : Навч. посіб. / С. О. Булгакова. О. Т. Колодій. - К. : Київ. нац. торг. -еком. ун-т, 2002.
6. Булгакова С. О. Казначейство зарубіжних країн : Навч. посіб. / С. О. Булгакова. - К. : Київ. нац. торг. -еком. ун-т., 2000.
7. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI // Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?user=a&find=1&typ=21>.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 р. № 1541 зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 р. за № 95/18833 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11#Text>.
9. Положення про єдиний казначейський рахунок, затверджене Наказом Державного казначейства України від 26.06.2002 р. № 122 зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 18 липня 2002 р. за № 594/6882 [Електронний ресурс]. -Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0594-02#Text>.
10. Положення про організацію бухгалтерського обліку і звітності про виконання державного та місцевих бюджетів в органах Державної казначейської служби України, затверджене Наказом

Міністерства фінансів України від 21.10.2013 р. № 885 зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 8 листопада 2013 р. за № 1915/24447 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1915-13#Text>.

11. Порядок казначейського обслуговування доходів та інших надходжень державного бюджету , з затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.01.2013 р. №43 зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 19 лютого 2013 р. за № 291/22823 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0291-13#Text>
12. Порядок відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України, з затверджений наказом Міністерства фінансів України від 22.06.2012 р. № 758 зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 18 липня 2012 р. за № 1206/21518 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1206-12#Text> .
13. Порядок казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 р. № 938 зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2012 р. за № 1569/21881 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1569-12#Text>.
14. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про Державну казначейську службу України» від 15.04.2015 р. № 215 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-%D0%BF#Text>.
15. Юрій С. І. Казначейська система: підручник / Юрій С. І., Стоян В. І., Даневич О. С. - [2 -ге вид. змін, й доп] - Тернопіль : Карт-бланш. 2006.

Інформаційні ресурси

16. Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://portal.rada.gov.ua>.
17. Офіційний веб-портал Державної казначейської служби України. – Режим доступу: <http://treasury.gov.ua/main/uk/index>.
18. Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>.
19. Офіційний веб-сайт Комітету Верховної Ради України з питань бюджету. – Режим доступу: <http://budget.rada.gov.ua/kombjudjet/control/uk/index>.
20. Урядовий портал. Єдиний веб-портал органів виконавчої ради України. – Режим доступу: <http://www.kmu.gov.ua/control/>.