

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД  
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА**

**ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ  
КАФЕДРА ФІНАНСІВ**

Галузь знань 07 – «Управління та адміністрування»  
Спеціальність 072 – «Фінанси, банківська справа та страхування»  
Спеціалізація «Фінанси і кредит»  
Магістерська програма 8Ф01 – «Державний фінансовий менеджмент»  
Денна форма навчання

**МАГІСТЕРСЬКА ДИПЛОМНА РОБОТА**

за темою: «Казначейське обслуговування Державного бюджету України за видатками та його розвиток»

у складі комплексної теми: «Державна казначейська служба України: менеджмент виконання Державного бюджету України»

студентки Ярмоленко Людмили Костянтинівни

\_\_\_\_\_ (підпис)

Науковий керівник: директор Департаменту консолідованої звітності Державної казначейської служби України

\_\_\_\_\_ Шамрай Г. М.  
(підпис)

Рецензент: Начальник Управління видатків державного бюджету Державної казначейської служби України

\_\_\_\_\_ Коткова Т. І.  
(підпис)

**Робота допущена до захисту в Екзаменаційній комісії з атестації здобувачів вищої освіти**

Завідувач кафедри д.е.н., професор

\_\_\_\_\_ В. Федосов  
(підпис)

Київ 2018

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
<u>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ ЗА ВИДАТКАМИ</u> .....	7
1.1. Системи касового виконання бюджету: зміст, види, переваги, недоліки.....	7
1.2. Інформаційне та програмне забезпечення казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками .....	17
1.3. Критична оцінка наукових публікацій з проблематики казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками .....	25
<u>РОЗДІЛ 2. ПРАКТИКА КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ ЗА ВИДАТКАМИ</u> .....	35
2.1. Розпорядники та одержувачі бюджетних коштів: характеристика, аналіз, взаємовідносини з органами Казначейства .....	35
2.2. Порядок здійснення видатків в органах Казначейства .....	50
2.3. Аналіз виконання планових показників видатків державного бюджету України за функціональною та економічною класифікаціями .....	60
<u>РОЗДІЛ 3. ВДОСКОНАЛЕННЯ КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ ЗА ВИДАТКАМИ</u> .....	71
3.1. Досвід зарубіжних країн щодо казначейської системи виконання бюджету за видатками .....	71
3.2. Шляхи розвитку чинної системи казначейського обслуговування державного бюджету за видатками .....	85
ВИСНОВКИ.....	92
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ .....	97
ДОДАТКИ	

## ВСТУП

Взаємозв'язок діяльності бюджетних установ країни, комерційних підприємств та Державного бюджету потребує досконалої системи та механізмів формування Державного бюджету країни за рахунок створення та удосконалення існуючої системи казначейського обслуговування бюджету України.

Перехід на казначейську систему обслуговування Державного бюджету України наприкінці 90-х років поставив перед бюджетними установами та організаціями низку питань, оскільки ускладнив умови виконання ними своїх основних та соціальних функцій. З кожним роком казначейське обслуговування Державного бюджету України за видатками зазнавало змін і удосконалювалось, але і на сьогоднішній день залишаються недоліки у організації цього процесу. Саме тому подальше виконання державою своїх завдань потребує необхідності подальшого удосконалення казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками.

Тому актуальність даної роботи є беззаперечною. Її можна розглядати як з наукової точки зору, бо вона зумовлена об'єктивною потребою вдосконалення і змін процесу казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками, так і з громадянських позицій через інтерес до результатів виконання Державного бюджету України за видатками, оскільки за рахунок їх фінансування забезпечуються життєдіяльність країни та її розвиток.

Питання казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками були предметом дослідження українських науковців та практиків, таких як Л. М. Бабич, С. О. Булгакова, Н. Губар, Т. І. Коткова, С. В. Михайленко, В. М. Опарін, К. В. Павлюк, Л. Д. Сафонова, В. М. Федосов, О. О. Чечуліна, В. О. Шевчук, С. І. Юрій та інші.

Віддаючи належне доробку вчених, зазначимо, що проблемні питання казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками в роботах вітчизняних науковців залишаються недостатньо вивченими. Немає єдності

наукових поглядів до поняття «видатки бюджету». Недостатньо вивченим залишається питання реформування та шляхів розвитку казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками. Низький ступінь дослідженості проблематики обумовлює необхідність дослідження практичних аспектів казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками.

Об'єктом дослідження є казначейське обслуговування Державного бюджету України за видатками.

Предметом дослідження є відносини, які виникають в процесі казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками.

Мета роботи – поглибити теоретичні і практичні засади казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками, обґрунтувати шляхи його подальшого розвитку.

Для досягнення мети роботи були визначені наступні завдання:

- 1) вивчити сутність і призначення видатків бюджету;
- 2) охарактеризувати системи касового виконання бюджету; простежити еволюцію систем касового виконання бюджету в Україні;
- 3) вивчити і проаналізувати інформаційне та програмне забезпечення казначейського обслуговування державного бюджету України за видатками;
- 4) провести критичний огляд наукових публікацій з проблематики казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками;
- 5) показати взаємодію органів Казначейства з розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів із визначенням вузьких місць;
- 6) проаналізувати порядок казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками;
- 7) провести аналіз та оцінити виконання планових показників видаткової частини Державного бюджету України за функціональною та економічною класифікаціями протягом 2012 – 2016 років;

8) систематизувати зарубіжний досвід у сфері казначейського виконання Державного бюджету за видатками та обґрунтувати доцільність і можливості його використання в Україні;

9) виявити проблеми казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками;

10) запропонувати шляхи вирішення проблем і підвищення ефективності організації казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками.

Для вирішення поставлених у роботі задач була використана система методів наукового дослідження, а саме: аналіз і синтез; комплексний аналіз; аналітичні методи: порівняльний і економічний аналіз, графічний; прогностичні методи, метод експертних оцінок. Обробка даних здійснювалася з використанням сучасних комп'ютерних технологій і програмного забезпечення.

Інформаційну базу дослідження склали документи і матеріали органів державної влади і управління, законодавчі і нормативні акти України, матеріали і дані періодичного друку, монографічна і інша наукова література по темі магістерської роботи. Емпіричною базою є звіти Державної казначейської служби України, аналітичні дані, опубліковані в науковій літературі і періодичному друці, експертні розробки і оцінки українських і зарубіжних учених-маркетологів, а також аналітичні і власні розрахункові матеріали автора.

Робота складається з вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

У першому розділі підтверджено актуальність даної роботи, розкрито сутність казначейського обслуговування видатків бюджету, їх необхідність, значення; розглянуто різні підходи до механізму здійснення видатків Державного бюджету; визначено місце та роль учасників процесу здійснення видатків Державного бюджету; проаналізовано різні погляди вчених щодо визначення поняття «видатки бюджету». Окремо увагу приділено порівнянню переваг та недоліків систем касового виконання бюджету, висвітленню процесу становлення казначейської системи касового виконання бюджету в Україні. Лівову частку уваги в розділі

присвячено дослідженню інформаційного забезпечення процесу казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками: законодавчих актів, первинних документів. Розроблена система показників для аналізу виконання видатків Державного бюджету України в наступних розділах. Задля висвітлення проблематики казначейського обслуговування видатків Державного бюджету України проведено критичний огляд наукових публікацій.

Другий розділ роботи присвячено висвітленню особливостей організації казначейського обслуговування Державного бюджету України за видатками, взаємодії учасників при цьому, визначенню проблем, які виникають. У розділі проведено аналіз результатів виконання Державного бюджету України за видатками за останні 5 років, проаналізовано структуру фактичних обсягів видатків у розрізі функціональної та економічної класифікації.

У третьому розділі вивчено зарубіжний досвід казначейської системи касового виконання бюджету за видатками з метою визначення того, які позитивні аспекти можливо перейняти для України. Для усунення та мінімізації впливу існуючих проблем, що виникають в ході казначейського обслуговування видатків Державного бюджету України подано та обґрунтовано можливі напрямки його реформування.

Таким чином, у магістерській дипломній роботі здійснено теоретичне узагальнення розуміння процесу казначейського обслуговування видатків Державного бюджету України і подано практичні заходи щодо вдосконалення його функціонування.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 року N 2456-VI // Відомості Верховної Ради України. — 2010. — №50-50.
2. Закон України «Про Державний бюджет України на 2017 рік» із змінами і доповненнями, внесеними Законом України від 21.02.2017 року N 1860-VIII
3. Закон України «Про державну службу» № 889-VIII від 10.12.2015
4. Постанова «Про затвердження Положення про Державну казначейську службу України» № 215 від 15.04.2015
5. Наказ «Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету» №57 від 28.01.2002
6. Наказ «Про затвердження Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України» №758 від 22.06.2012
7. Наказ «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами» № 1407 від 24.12.2012
8. Наказ «Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України» №309 від 02.03.2012
9. Наказ «Про затвердження Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів» №44 від 24.01.2012
10. Наказ «Про затвердження Порядку формування Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів» № 1691 від 22.12.2011
11. Наказ «Про паспорти бюджетних програм» №1098 від 29.12.2002
12. Наказ «Про бюджетну класифікацію» №11 від 14.01.2011

13. Наказ «Про затвердження Положення про Єдиний казначейський рахунок» №122 від 26.06.2002
14. Положення «Про Департамент видатків державного бюджету Державної казначейської служби України» № 210 від 28.07.2014
15. Артус М.М., Хижа Н.М. Бюджетна система України. Навч. посіб. - К.: Видавництво Європейського університету, 2005.— 220 с.
16. Богомолова Н. І. Проблеми формування системи видатків державного бюджету // Ефективна економіка. - №2, 2012.
17. Булгакова С.О. Історія казначейської справи: Навч. посіб. / С.О. Булгакова, О.Т. Колодій. — К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2002.
18. Бурлаков П.И. Кассовое обслуживание исполнения местных бюджетов Федеральным казначейством / П.И. Бурлаков, Ю.А. Чемоданова // Финансы. — 2010. — №8. — С. 28-29.
19. Буряченко А. Є. Програмно-цільове бюджетування в умовах децентралізації державних фінансів // А. Є. Буряченко, М. І. Крупка, О. В. Шишко — 2017
20. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях Навчальний посібник. Шара Є.Ю., Андрієнко О.М., Жидеєва Л.І. - К.: Центр учбової літератури, 2011. - 440 с.
21. Бюджетна і податкова системи України у запитаннях та відповідях: навч. посіб. / М. І. Бондар, В. М. Опарін, О. М. Тимченко та ін.; передм. Т. І. Єфименко. — К.: ДННУ «Акад. фін. управління», 2012. — 336 с.
22. Бюджетна система України та зарубіжних країн.-К.: Знання-Прес, Пасічник Ю.В. , - 2002.- 495с.
23. Бюджетна система : підруч. / за наук. ред. В. М. Федосова, Б 00 С. І. Юрія. - К. : Центр учбов. літератури ; Тернопіль : Екон. думка, 2012. - 871с.
24. Бюджетна система. Практикум : навч. посіб. / За наук. ред. проф. В. М.Федосова. — [Кондратюк С. Я., Жибер Т. В., Коломієць Г. Б. та ін.] — К.: КНЕУ, 2015. — 454 с.



25. Бюджетний менеджмент: Підручник / В. Федосов, В. Опарін, Л. Сафонова та ін.; За заг. ред. В. Федосова. - К.: КНЕУ, 2004. - 864 с.
26. Бюджетний менеджмент: тренінг-курс: навч. посіб./ Л.Д. Сафонова, А.Є. Буряченко, Є.О. Малік та ін.; - К.: ДННУ «Акад. фін. Управління», 2012. – 400 с.
27. Бюджетний моніторинг: Аналіз виконання бюджету за 2013 рік [Зубенко В. В., Самчинська І. В., Рудик А. Ю. та ін.]; ІБСЕД, Проект «Зміцнення місцевої фінансової ініціативи (ЗМФІ-II) впровадження», USAID. – К., 2014. – 80 с.
28. Бюджетний моніторинг: Аналіз виконання бюджету за 2016 рік / [Зубенко В. В., Самчинська І. В., Рудик А. Ю. та ін.]; ІБСЕД, Проект «Зміцнення місцевої фінансової ініціативи (ЗМФІ-II) впровадження», USAID. — К., 2017. — 92 с.
29. Василик, О. Д. Державні фінанси України : підручник / О. Д. Василик, К. В. Павлюк. - 2-ге вид., переробл., доповн. - К. : Центр навч. л-ри, 2004. - 607 с.
30. Гафурова В. Публічні закупівлі – ефективний та прозорий розвиток добросовісної конкуренції // Казна України. - №4, 2017. – С. 36-38.
31. Гладченко Л. Прозорість державних фінансів як передумова ефективності державного управління / Л. Гладченко // Ринок цінних паперів України. Вісник Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку. - 2011. - № 3-4
32. Голинський Ю.О. Міжнародна практика казначейського обслуговування бюджетів і можливості її використання в Україні / Ю.О. Голинський, О.А. Біттер // Науковий вісник НЛТУ України. – 2013. – Вип.23.12. – С. 231-241.
33. Голинський, Ю. О. Ефективність контролю органами казначейства за використанням бюджетних коштів [Текст] / Ю. О. Голинський // Економіка. Фінанси. Право. – 2013. – № 8. – С. 37-40.
34. Голинський, Ю. О. Організація казначейського обслуговування бюджетів в умовах реформування державних фінансів в Україні : автореферат...

канд. екон. наук, спец.: 08.00.08 - гроші, фінанси і кредит / Голинський Ю. О. – Львів : Львівська держ. фінансова ак., 2015. – 20 с.

35. Державні фінанси зарубіжних країн. // Фінанси України №30, Шевчук В.О., - 2012. - с 3-29.

36. Жибер Т. В. Актуальні питання казначейського обслуговування бюджетів в Україні // Т. В. Жибер – 2011

37. Жибер Т. В. Вплив парламенту на бюджетний процес // Т. В. Жибер, М. О. Бугайчук – 2016

38. Жибер Т. В. Державні видатки на вугільні шахти в Україні // Т. В. Жибер – 2016

39. Жибер Т. В. Проблеми та перспективи запровадження середньострокового бюджетного планування в Україні // ТВ Жибер – 2009

40. Зарубіжний досвід ведення бухгалтерського обліку виконання бюджету / В.В. Рудешко // Часопис Київського університету права – 2010. - №4. – С.146-149.

41. Казанська І. Клієнт Казначейства – одержувач бюджетних коштів // Казна України. - №5, 2017. – С. 37-41.

42. Казна України. - №2, 2017, 50с.

43. Казначейська справа : інтегрований посібник. У 2-х т. – Т.1. / П.Г. Петрашко (під редакцією), О.О. Чечуліна, В.Т. Александров, С.О. Булгакова, К.М. Огданський, О.І. Назарчук, Н.І. Сушко. – Київ: НВП «АВТ», 2004. – 288 с.

44. Казначейське обслуговування бюджетів за видатками. [Електронний ресурс]: Офіційний сайт Державної казначейської служби України. Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publish/article/92780;jsessionid=18C2F82969456E8C3E9C62B53425E106>

45. Клець Л.Є. Бюджетний менеджмент. Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2007. - 640 с.

46. Ковалевич Д. А. Казначейське обслуговування бюджетів в сучасних умовах / Д. А. Ковалевич // Наука й економіка. - 2015. - Вип. 1.- С. 9-13.

47. Кондратюк С. Я. Компетенції казначейства держави та казначейства комерційного банку, особливості їхніх структур / В.М. Кирпатенко,

С.Я. Кондратюк// Вісник Національного лісотехнічного університету України. – Серія економічна, Випуск 18.10. – Львів: Видавництво НЛТУУ, 2008. – С. 209-218.

48. Кондратюк С. Я. Послуги Державного казначейства: сутність і тенденції розвитку / С. Я. Кондратюк // Фінанси України. – 2005. – № 1. – С. 16-24.

49. Кондратюк С. Я., Борисенко В. М. Становлення і розвиток казначейської казначейської системи в Україні // Фінанси України. - 2003. - №7.

50. Кочергіна Л.І. Взаємодія єдиного реєстру розпорядників та одержувачів бюджетних коштів з єдиною базою даних мережі розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету / Л.І. Кочергіна // казначейський практикум: Казна України. – 2015. – № 7. – С. 37-39.

51. Круш П.В. Гроші та кредит : навч. посібн. / П. Круш, О. Клименко. — Київ, 2010. – 216 с.

52. Кублікова Т. Б. Система казначейства : управління фінансовими ресурсами : монографія / Т. Б. Кублікова, Е. І. Курганська. – Одеса : ОНЕУ, Вид. Атлант, 2015. – 322 с.

53. Кудряшов В.П. Курс фінансів: Навч. посіб. - К.: Знання, 2008. - 431 с.

54. Левшина Н. Вимоги щодо оформлення платіжних доручень у частині заповнення реквізиту «Призначення платежу» //Казна України. - №8, 2015. – С. 41-45.

55. Лучковська С.І. Фінансове право. - К.: КНТ, 2010. - 296с.

56. Міжнародна практика казначейського обслуговування бюджетів і можливості її використання в Україні – Науковий вісник ПЛТУ України, Голинський Ю. О. , - 2013 – вип. 23.

57. Навошко Т.О. Формування справи з юридичного оформлення рахунка / Т.О. Навошко // // казначейський практикум: Казна України. – 2016. – № 7. – С. 36-39.

58. Навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни «Бюджетна система» / Г.В. Жибер, Г.Б. Коломієць - К.: КНЕУ, 2009. - 311 с.

59. Овчаренко Т.П. Перевіряємо правильність оформлення справ з юридичного оформлення рахунків / Т.П. Овчаренко // казначейський практикум: Казна України. – 2015. – № 3. – С. 37-41
60. Опарін В. М. Фінанси (Загальна теорія): Навч. посібник – 4-те вид., без змін. – К. : КНЕУ, 2007. – 240 с.
61. Опарін В.М., Паєнтко Т.В., Федосов В.М. Інновації у фінансовій сфері: монографія/ за заг. ред. В.М. Опаріна. – К.:КНЕУ, 2013
62. Основи казначейської справи. Навчальний посібник/ 4-те видання, виправлене та доповнене. Хрущ Н.А., Форкун І.В., Гордєєва Т.А. К.: Видавничий дім «Кондор», 2017. – 500 с.
63. П'ятаченко К. Централізоване сховище інформації та автоматизована система «Є-Звіт» // Казна України. - №3, 2015. – С. 33-35.
64. Пасічник Ю. В. Бюджетна система України: Навчальний посібник. – К.: Знання-Прес, 2006. – 607 с.
65. Петрашко П.Г. // Казна України. - 2004. - № 7-8. - С. 11-12
66. Попова Л. М. Казначейська справа. Навч. посіб. / Л. М. Попова, С.М. Попова, В.І. Успенко - К.: Центр учбової літератури, 2011. - 164 с.
67. Приймак С. Розрахунки готівкою розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів // Казна України. - №1, 2015. – С. 19-22.
68. Прокофьев С. Е. Казначейская система исполнения бюджета Франции. Бюджет, 2003, № 6.
69. Радіонов Ю. Д. Проблема ефективності використання бюджетних коштів // Фінанси України. Бюджетна політика. – 2011. - № 5. – С. 47-55.
70. Радіонов Ю. Д. Управлінські рішення як фактор неефективного використання бюджетних коштів // Економіка України . - 2012. - № 12.
71. Сафонова Л. Д. Інновації у бюджетній сфері та їх застосування при вивченні дисципліни «Бюджетний менеджмент» на магістерській програмі «Державний фінансовий менеджмент» Л. Д Сафонова – 2013
72. Сафонова Л. Д. Казначейська система виконання бюджету / посіб. /Л. Д. Сафонова, Н. І. Алексєєва.–К.: КНЕУ, 2014

73. Сафонова Л. Д. Ризики бюджетного фінансування в Україні: чинники та шляхи мінімізації // Л. Д. Сафонова, Н.І. Степанюк - Світ фінансів, 2017
74. Сафонова Л. Д. Теоретические основы формирования бюджетных расходов // Л. Д. Сафонова, Н. І. Степанюк – 2017
75. Сафонова Л. Д. Бюджетний менеджмент: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. — К.: КНЕУ. — 2001. — 186 с.
76. Сафонова Л. Д. Теоретичні засади управління видатками бюджету / Л. Д. Сафонова, Т. С.Невешкіна // Фінанси. України. – 2011. – № 3. – С. 100–110.
77. Сергиенко Н.С. К вопросу о сущности казначейского исполнения бюджетов / Н.С. Сергиенко // Финансы. — 2006. — №11. — С. 31
78. Сорока Р.С., Благун І.Г. Бюджетна система: навчальний посібник/ Львів: Львівський державний університет внутрішніх справ, 2011. – 236 с.
79. Спіріна Л.Л. Відкриття бюджетних рахунків для операцій з бюджетними коштами в органах Державної казначейської служби України / Л.Л. Спіріна // казначейський практикум: Казна України. – 2014. – № 3. – С. 23-25.
80. Старостенко Г. Г., Булгаков Ю. В. Бюджетна система: Навч. посіб. – К.: ЦНЛ, 2006. – 240 с.
81. Створення казначейства в країнах з перехідною економікою / Т. Тер-Мінасян, П. Паренте Педро, П. Мартінес-Мендес // Робочий документ. – Міжнародний Валютний Фонд. – 2011.
82. Стоян В. І., Даневич О. С., Мац М. І. - 3-тє вид. змін. й доп. - К. : Центр учбової літератури , 2014. - 868 с.
83. Стоян, В. І. Еволюція касового виконання бюджету в Україні / В. І. Стоян // Науковий вісник: фінанси, банки, інвестиції. – 2012. – № 1. – С. 23-29.
84. Стоян, В. І. Казначейська система виконання бюджету: навч. посіб. / В. І.Стоян, В. М. Русін. – Тернопіль : Астон, 2015. – 372 с.
85. Токар Г. Підключення до системи дистанційного обслуговування клієнтів Державної казначейської служби України: дії клієнта //Казна України. - №7, 2015. – С. 14-17.

86. Федосов В. М. Сутність і проблематика бюджетування: українські реалії / В. М. Федосов, Т. С. Бабич // Фінанси України. – 2008. – № 1. – С. 3–23.

87. Фліссак І.Я. Проблемні питання, які виникають при здійсненні розрахунково-касового обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів.// Казна України. - №5, 2010. с. 28-31

88. Шаповал Т. Одержувачі бюджетних коштів – загальні підходи та окремі особливості казначейського обслуговування // Казна України. - № 2 (2), 2009, с. 23.

89. Шара Є. Ю. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях : навчальний посібник для ВНЗ / Є.Ю. Шара, О.М. Андрієнко, Л.І. Жидеєва ; Національний університет державної податкової служби України. – Київ : Центр учбової літератури, 2016. – 438 с.

90. Юрій С.І. Казначейська система: підручник / С.І. Юрій, В.І. Стоян, О.С. Даневич. — 2-ге вид. змін. й доп. — Тернопіль: Карт-бланш, 2006. — 818 с.

91. Офіційний сайт Державної казначейської служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://treasury.gov.ua/main/uk/publish>

