

Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича

Економічний факультет

Кафедра фінансів і кредиту

“ЗАТВЕРДЖУЮ”

Декан економічного факультету

/Роман ГРЕШКО/

від «27» серпня 2025 р.



## РОБОЧА ПРОГРАМА

навчальної дисципліни

### «КАЗНАЧЕЙСЬКА СПРАВА»

вибіркова

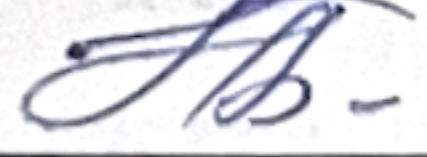
Освітньо-професійна програма: Фінанси, банківська справа та страхування  
Спеціальність: 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок  
Галузь знань: 07 «Управління і адміністрування»  
Рівень вищої освіти: перший (бакалаврський)  
Факультет: економічний  
Мова навчання: українська

Чернівці 2025 рік

Робоча програма навчальної дисципліни «Казначейська справа» складена відповідно до освітньо-професійної програми «Фінанси, банківська справа та страхування» спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» галузі знань 07 «Управління і адміністрування», затвердженої рішенням Вченої ради Чернівецького національного університету імені Юрія Федьковича від 26.05.2022 року, протокол № 6, та введеної в дію наказом ректора № 173 від 07.06.2022 р.

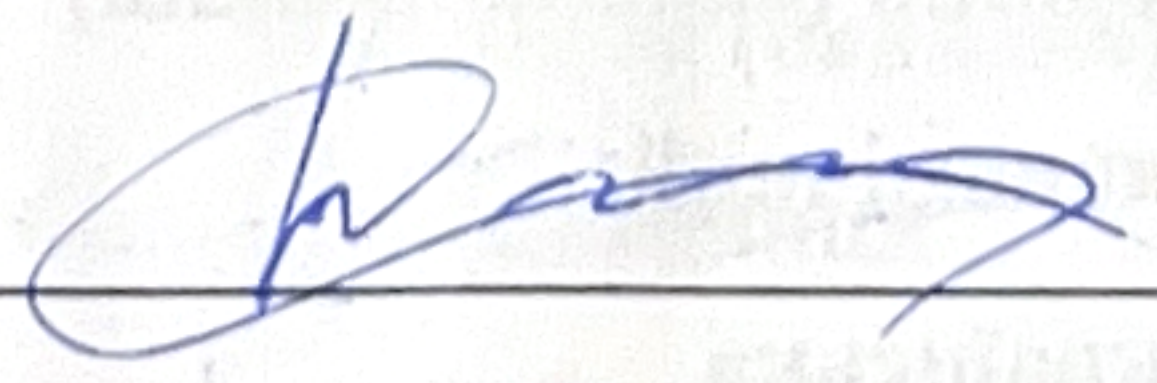
Розробник: **Сокровольська Наталія Ярославівна**, доцент кафедри фінансів і кредиту, кандидат економічних наук, доцент

Викладач: **Сокровольська Наталія Ярославівна**, доцент кафедри фінансів і кредиту, кандидат економічних наук, доцент

Погоджено з гарантом ОП  **Наталія БАК**

Затверджено на засіданні кафедри фінансів і кредиту

Протокол № 1 від «27» серпня 2025 року

Завідувач кафедри  **Петро НІКІФОРОВ**

Схвалено методичною радою економічного факультету

Протокол № 1 від «27» серпня 2025 року

Голова методичної ради  **Ірина НІКІФОРАК**

**Мета навчальної дисципліни:** ознайомлення студентів з особливостями теорії та практики діяльності органів Державної казначейської служби на всіх стадіях бюджетного процесу, формування у студентів цілісної системи знань про касове виконання бюджетів, опанування теоретичних та практичних навиків самостійного вирішення завдань, пов'язаних з касовим виконанням державного та місцевих бюджетів в умовах функціонування казначейської системи.

Зміст дисципліни «Казначейська справа» передбачає вивчення і формування державної політики у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, вивчення завдань, функцій та структури Державної казначейської служби України; вивчення законодавчих та нормативно-правових актів, що регулюють систему казначейського виконання бюджетів; набуття знань та вмінь здійснення розрахунково-касових операцій з виконання державного та місцевих бюджетів, функціонування багаторівневої інформаційно-обчислювальної внутрішньої платіжної системи та системи захисту інформації.

Мета проведення лекційних занять полягає у тому, щоб ознайомити студентів із особливостями зародження, становлення та сучасного стану вітчизняної казначейської системи касового виконання бюджету, порядком її функціонування та напрямками подальшого розвитку. Завдання викладення лекційного матеріалу полягає у: - викладенні студентам згідно з робочою програмою основних питань, що стосуються основ організації казначейської справи в Україні; - формуванні у студентів цілісної системи теоретичних знань з курсу «Казначейська справа».

Метою проведення практичних занять є глибше засвоєння та закріплення теоретичних знань, одержані на лекційних заняттях та в процесі самостійної роботи, а також вироблення у студентів практичних навиків здійснення казначейських операцій з касового виконання дохідної і видаткової частин бюджетів для їх використання в процесі практичної діяльності. Завдання проведення практичних занять: - засвоїти сутність казначейської справи; - вивчити порядок організації казначейського виконання державного та місцевих бюджетів; - глибше засвоїти та закріпити теоретичні знання, одержані на лекційних заняттях. - навчитися використовувати набуті теоретичні знання у практичній діяльності з казначейського виконання бюджету.

Вивчення цієї вибіркової дисципліни дозволить здобувачам набути додаткових загальних і фахових компетентностей, які розширять їхні можливості для професійної самореалізації, зокрема при роботі з оплатою рахунків розпорядників бюджетних коштів, а також, при оплаті податків, зборів та обов'язкових платежів на бюджетні рахунки.

**Пререквізити.** Дисципліни, обов'язкові для вивчення здобувачем вищої освіти до початку роботи над курсом «Казначейська справа», - це «Фінанси», «Бюджетна система».

Засвоєння основних тем курсу повинно надати майбутнім фахівцям вивчення теоретичних основ функціонування органів Державної казначейської служби України, формування знань з питань принципів та методів касового виконання бюджету, визначення методів і організаційних засад складання бюджетних кошторисів, оволодіння методикою обслуговування державного боргу та ведення ЄКР, набуття студентами практичних навичок щодо складання бюджетних документів, які використовуються в процесі виконання бюджету, розвиток логічного мислення студентів, формування системи комплексних знань, щодо бюджетних відносин на державному рівні.

**Результати навчання.** Відповідно до освітньо-професійної програми підготовки бакалаврів галузі знань 07 «Управління та адміністрування» за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» (освітня програма «Фінанси, банківська справа та страхування») вивчення дисципліни «Казначейська справа» сприяє формуванню наступних компетентностей і програмних результатів навчання:

***Інтегральна компетентність:***

Здатність розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми в ході професійної діяльності в галузі фінансів, банківської справи та страхування або в процесі навчання, що передбачає застосування окремих методів і положень фінансової науки та

характеризується невизначеністю умов і необхідністю врахування комплексу вимог здійснення професійної та навчальної діяльності.

1. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.
2. Здатність досліджувати тенденції розвитку казначейської системи обслуговування бюджетних коштів, оцінювати його ефективність
3. Здатність застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для отримання та обробки даних у сфері фінансів, банківської справи та страхування.
4. Уміння складати та аналізувати фінансово-бюджетну звітність
5. Розуміння особливостей функціонування сучасних зарубіжних та національної системи казначейського обслуговування бюджетних коштів
6. Спроможність виконувати контрольні функції у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів.

**Програмні результати навчання:**

1. Вміти застосувати здобуті профільні знання у сфері публічних фінансів в процесі прийняття та аналізу управлінських рішень, їх адаптація в умовах розвитку ринкових відносин.
2. Знати і розуміти теоретичні основи та принципи фінансової науки, особливості функціонування вітчизняної казначейської системи.
3. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан розрахунків з бюджетами
4. Планувати, аналізувати та об'єктивно оцінювати показники бюджетів різних рівнів бюджетної системи, основні мережеві показники бюджетних установ, розробляти пропозиції щодо їх покращення, використовувати сучасні методи оцінки і прогнозування дохідної та видаткової частин бюджетів різних рівнів.
5. Визначати особливості функціонування сучасних зарубіжних та національної системи казначейського обслуговування
6. Вміти планувати, аналізувати, контролювати діяльність розпорядників бюджетних коштів та формувати бюджети різних рівнів, здійснювати казначейське обслуговування бюджетів, розробляти заходи, спрямовані на забезпечення раціонального використання бюджетних коштів, досягнення економії видатків бюджету.

У результаті вивчення дисципліни «Казначейська справа» студенти повинні: – розуміти порядок проведення казначейських операцій з касового виконання державного та місцевих бюджетів за доходами і видатками, обслуговування державних цільових фондів, застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та обґрунтування професійних рішень; – володіти методичним інструментарієм ведення бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів, обслуговування державних цільових фондів, здійснення контрольної-аналітичної функції за рухом бюджетних ресурсів, формувати та аналізувати звітність про виконання бюджетів.

**Опис навчальної дисципліни  
Загальна інформація**

| Форма навчання | Рік підготовки | Семестр | Кількість |       |                   | Кількість годин |           |             |             |                   |                        | Вид підсумкового контролю |
|----------------|----------------|---------|-----------|-------|-------------------|-----------------|-----------|-------------|-------------|-------------------|------------------------|---------------------------|
|                |                |         | кредитів  | годин | змістових модулів | лекції          | практичні | семинарські | лабораторні | самостійна робота | індивідуальні завдання |                           |
| Денна          | IV             | VII     | 3         | 90    | 2                 | 15              | 30        | -           | -           | 45                | -                      | залік                     |
| Заочна         | IV             | VII     | 3         | 90    | 2                 | 6               | 4         | -           | -           | 80                | -                      | залік                     |

### Структура змісту навчальної дисципліни

| Назви змістових модулів і тем                                                                                                                                                                                                               | Кількість годин |              |    |     |     |      |              |              |   |     |     |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|----|-----|-----|------|--------------|--------------|---|-----|-----|------|
|                                                                                                                                                                                                                                             | денна форма     |              |    |     |     |      | заочна форма |              |   |     |     |      |
|                                                                                                                                                                                                                                             | усьо-го         | у тому числі |    |     |     |      | усьо-го      | у тому числі |   |     |     |      |
|                                                                                                                                                                                                                                             |                 | л            | п  | лаб | інд | с.р. |              | л            | п | лаб | інд | с.р. |
| <b>Змістовий модуль 1. Основи казначейської справи</b>                                                                                                                                                                                      |                 |              |    |     |     |      |              |              |   |     |     |      |
| <b>Тема 1. Становлення та розвиток Державної казначейської служби України</b><br><b>Мета:</b> розглянути становлення казначейства, вивчення особливостей та повноважень ДКСУ.                                                               | 10              | 2            | 2  | -   | -   | 6    | 17           |              |   | -   | -   | 15   |
| <b>Тема 2. Державна казначейська служба України як учасник бюджетного процесу</b><br><b>Мета:</b> ознайомитись з особливостями управління фінансовими ресурсами держави в системі органів казначейства                                      | 10              | 2            | 4  | -   | -   | 4    | 17           | 2            | 2 | -   | -   | 15   |
| <b>Тема 3. Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи виконання бюджету</b><br><b>Мета:</b> розглянути особливості в сучасних умовах інформаційно-технічного обслуговування бюджету                                           | 10              | 2            | 4  | -   | -   | 4    | 17           | 2            | 2 | -   | -   | 15   |
| <b>Тема 4. Платіжна система виконання бюджетів</b><br><b>Мета:</b> вивчення поняття платіжних систем та особливостей функціонування СЕП НБУ.                                                                                                | 10              | 2            | 4  | -   | -   | 4    | 17           |              |   | -   | -   | 15   |
| Разом за змістовим модулем 1                                                                                                                                                                                                                | 40              | 8            | 14 | -   | -   | 18   | 68           | 4            | 4 | -   | -   | 60   |
| <b>Змістовий модуль 2. Касове виконання бюджету та контроль у системі казначейства</b>                                                                                                                                                      |                 |              |    |     |     |      |              |              |   |     |     |      |
| <b>Тема 5. Казначейське обслуговування державного та місцевих бюджетів за доходами та видатками</b><br><b>Мета:</b> розглянути особливості щодо організації процесу обслуговування державного та місцевих бюджетів за доходами та видатками | 16              | 2            | 4  | -   | -   | 10   | 16           | 1            | 4 | -   | -   | 11   |
| <b>Тема 6. Облік і звітність в системі Державної казначейської служби</b><br><b>Мета:</b> розглянути систему обліку та звітності у системі казначейства                                                                                     | 12              | 2            | 4  | -   | -   | 6    | 12           |              |   | -   | -   | 12   |

|                                                                                                                                                                                                                                                 |           |           |           |          |          |           |            |          |          |          |          |            |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|-----------|------------|----------|----------|----------|----------|------------|----|
| <b>Тема 7. Казначейський контроль виконання бюджетів. Управління державним боргом</b><br><b>Мета:</b> розглянути особливості фінансування державних цільових фондів та їх взаємовідносин з бюджетом. Дослідити контрольні функції органів ДКСУ. | 12        | 2         | 4         | -        | -        | 6         | 12         | 1        |          |          | -        | -          | 11 |
| <b>Тема 8. Зарубіжний досвід казначейської справи</b><br><b>Мета:</b> розглянути особливості функціонування казначейських служб у зарубіжних країнах                                                                                            | 10        | 1         | 4         | -        | -        | 5         | 12         |          |          |          | -        | -          | 12 |
| Разом за змістовим модулем 2                                                                                                                                                                                                                    | 50        | 7         | 16        | -        | -        | 27        | 52         | 2        | 4        | -        | -        | 46         |    |
| <b>Усього годин</b>                                                                                                                                                                                                                             | <b>90</b> | <b>15</b> | <b>30</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>45</b> | <b>120</b> | <b>6</b> | <b>8</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>106</b> |    |

### Тематика лекційних занять з переліком питань

| № п/п | Назва теми з основними питаннями                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | <b>Тема. Становлення та розвиток Державної казначейської служби України</b><br>1. Передумови створення Державного казначейства в Україні.<br>2. Етапи становлення та розвитку органів казначейства.<br>3. Законодавче забезпечення діяльності казначейства.<br>4. Основні функції та завдання ДКСУ.<br>5. Роль Державної казначейської служби у фінансовій системі України.                                                   |
| 2     | <b>Тема. Державна казначейська служба України як учасник бюджетного процесу</b><br>1. Місце та роль ДКСУ в системі органів управління державними фінансами.<br>2. Повноваження органів ДКСУ у бюджетному процесі.<br>3. Організаційна структура та система підпорядкованості ДКСУ.<br>4. Казначейське управління фінансовими ресурсами держави.<br>5. Співпраця ДКСУ з іншими учасниками бюджетного процесу.                  |
| 3     | <b>Тема. Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи виконання бюджету</b><br>1. Значення інформаційно-технічного забезпечення у роботі ДКСУ.<br>2. Автоматизовані системи управління казначейськими операціями.<br>3. Особливості функціонування інформаційних систем казначейства.<br>4. Використання електронного документообігу в системі ДКСУ.<br>5. Сучасні напрями цифровізації казначейської діяльності. |
| 4     | <b>Тема. Платіжна система виконання бюджетів</b><br>1. Поняття та сутність платіжної системи у виконанні бюджету.<br>2. Роль та особливості функціонування СЕП НБУ.<br>3. Порядок здійснення міжбанківських розрахунків через СЕП.<br>4. Забезпечення безпеки та надійності платежів у системі казначейства.<br>5. Інтеграція платіжних систем у казначейське обслуговування.                                                 |
| 5     | <b>Тема. Казначейське обслуговування державного та місцевих бюджетів за доходами та видатками</b><br>1. Принципи казначейського обслуговування бюджетів.<br>2. Порядок зарахування доходів державного та місцевих бюджетів.                                                                                                                                                                                                   |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>3. Особливості здійснення видатків через органи ДКСУ.</li> <li>4. Єдиний казначейський рахунок: сутність і призначення.</li> <li>5. Взаємодія ДКСУ з розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                     |
| 6 | <p><b>Тема. Облік і звітність в системі Державної казначейської служби</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Принципи бухгалтерського обліку в органах казначейства.</li> <li>2. Особливості обліку доходів і видатків бюджетів.</li> <li>3. Складання та подання звітності в системі ДКСУ.</li> <li>4. Внутрішній контроль у процесі обліку й звітності.</li> <li>5. Використання сучасних програмних засобів у бухгалтерському обліку ДКСУ.</li> </ul>                        |
| 7 | <p><b>Тема. Казначейський контроль виконання бюджетів. Управління державним боргом</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Сутність та види казначейського контролю.</li> <li>2. Форми та методи здійснення контролю органами ДКСУ.</li> <li>3. Фінансування державних цільових фондів через систему казначейства.</li> <li>4. Механізми управління державним боргом у системі ДКСУ.</li> <li>5. Проблеми та напрями вдосконалення казначейського контролю.</li> </ul>            |
| 8 | <p><b>Тема. Зарубіжний досвід казначейської справи</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Особливості організації казначейських систем у зарубіжних країнах.</li> <li>2. Порівняльна характеристика казначейської системи України та інших держав.</li> <li>3. Практика функціонування європейських казначейств.</li> <li>4. Роль міжнародних фінансових організацій у розвитку казначейської справи.</li> <li>5. Можливості адаптації зарубіжного досвіду в Україні.</li> </ul> |

### Тематика практичних занять з переліком питань

| №<br>п/п | Назва теми (питання/завдання)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | <p><b>Тема 1. Становлення та розвиток Державної казначейської служби України</b></p> <p><b>Практичні завдання:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Скласти хронологічну таблицю розвитку ДКСУ.</li> <li>2. Визначити основні функції та завдання ДКСУ на етапі становлення.</li> <li>3. Проаналізувати нормативно-правові акти, що започаткували казначейську систему.</li> <li>4. Побудувати схему організаційної структури ДКСУ у 1995 році.</li> <li>5. Визначити роль казначейства у фінансовій стабілізації України.</li> <li>6. Порівняти етапи розвитку казначейської системи України та інших постсоціалістичних держав.</li> </ul> <p><b>Ситуаційні завдання:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Що сталося б із бюджетною системою без створення ДКСУ?</li> <li>2. Визначити проблеми під час впровадження єдиного казначейського рахунку.</li> <li>3. Оцінити роль казначейства у кризових періодах (1990-ті, 2008 та після 2014 року).</li> <li>4. Запропонувати напрями удосконалення ДКСУ.</li> <li>5. Визначити основні ризики на початку діяльності казначейства.</li> <li>6. Охарактеризувати перші результати впровадження казначейської системи в Україні.</li> </ul> <p><b>Кейси:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Кейс «Створення казначейства в Україні: виклики й здобутки».</li> <li>2. Кейс «Порівняння становлення ДКСУ та казначейств Польщі й Чехії».</li> <li>3. Кейс «Роль ДКСУ у забезпеченні фінансової дисципліни».</li> <li>4. Кейс «Міжнародні рекомендації та їх вплив на створення ДКСУ».</li> <li>5. Кейс «Фінансові кризи та їх вплив на функціонування ДКСУ».</li> </ul> |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | 6. Кейс «Перші результати казначейського обслуговування бюджетів в умовах надзвичайних ситуацій».                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2 | <p><b>Тема 2. Державна казначейська служба України як учасник бюджетного процесу</b></p> <p><b>Практичні завдання:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Побудувати схему участі ДКСУ у бюджетному процесі.</li> <li>2. Визначити основні функції ДКСУ в бюджетному процесі.</li> <li>3. Скласти перелік принципів оперативного управління бюджетними коштами.</li> <li>4. Проаналізувати взаємодію ДКСУ з Мінфіном.</li> <li>5. Визначити роль ДКСУ у фінансуванні розпорядників коштів.</li> <li>6. Скласти алгоритм казначейських операцій під час виконання бюджету.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 3 | <p><b>Тема 2. Державна казначейська служба України як учасник бюджетного процесу</b></p> <p><b>Ситуаційні завдання:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Що робить ДКСУ у разі касового розриву в бюджеті?</li> <li>2. Визначити дії казначейства у разі перевищення видатків.</li> <li>3. Сформулювати проблеми у взаємодії ДКСУ та місцевих фінорганів.</li> <li>4. Запропонувати рішення щодо уникнення затримок фінансування.</li> <li>5. Оцінити наслідки несвоєчасного подання бюджетної звітності.</li> <li>6. Визначити механізм погодження витрат між ДКСУ і розпорядниками.</li> </ol> <p><b>Кейси:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Кейс «Роль ДКСУ у забезпеченні прозорості бюджетного процесу».</li> <li>2. Кейс «Взаємодія ДКСУ та Рахункової палати».</li> <li>3. Кейс «Казначейське обслуговування та фінансова дисципліна».</li> <li>4. Кейс «Фінансування державних програм через ДКСУ».</li> <li>5. Кейс «Казначейство і місцеві бюджети: проблеми та рішення».</li> <li>6. Кейс «ДКСУ як гарант цільового використання бюджетних коштів».</li> </ol> |
| 4 | <p><b>Тема 3. Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи виконання бюджету</b></p> <p><b>Практичні завдання:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Скласти перелік інформаційних систем ДКСУ.</li> <li>2. Намалювати схему інформаційних потоків у системі казначейства.</li> <li>3. Визначити переваги електронного документообігу.</li> <li>4. Скласти приклад використання електронного підпису у казначействі.</li> <li>5. Визначити заходи щодо захисту інформації у ДКСУ.</li> <li>6. Скласти приклад роботи автоматизованої системи «Є-Казна».</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 5 | <p><b>Тема 3. Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи виконання бюджету</b></p> <p><b>Ситуаційні завдання:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Як вплине збій в інформаційній системі на виконання бюджету?</li> <li>2. Визначити переваги та ризики переходу на повністю електронний документообіг.</li> <li>3. Запропонувати заходи протидії кібератакам на ДКСУ.</li> <li>4. Сформулювати вимоги до сучасної ІТ-системи казначейства.</li> <li>5. Визначити слабкі місця електронного документообігу.</li> <li>6. Оцінити ефективність автоматизації казначейських операцій.</li> </ol> <p><b>Кейси:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Кейс «Впровадження системи «Є-Казна»: досвід та проблеми».</li> <li>2. Кейс «Електронний підпис у практиці казначейства».</li> <li>3. Кейс «Кіберзагрози у фінансовій сфері».</li> <li>4. Кейс «Цифровізація державних фінансів: роль ДКСУ».</li> <li>5. Кейс «Міжнародний досвід автоматизації казначейських операцій».</li> </ol>                                                                            |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | 6. Кейс «Перехід на безпаперовий документообіг у ДКСУ».                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 6  | <p><b>Тема 4. Платіжна система виконання бюджетів</b></p> <p><b>Практичні завдання:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Скласти схему функціонування СЕП НБУ.</li> <li>2. Визначити порядок здійснення платежів через СЕП.</li> <li>3. Охарактеризувати Єдиний казначейський рахунок (ЄКР).</li> <li>4. Скласти алгоритм управління коштами ЄКР.</li> <li>5. Визначити ризики функціонування платіжної системи.</li> <li>6. Підготувати приклад здійснення міжбанківського платежу.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 7  | <p><b>Тема 4. Платіжна система виконання бюджетів</b></p> <p><b>Ситуаційні завдання:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Розглянути затримку платежів у СЕП: дії ДКСУ.</li> <li>2. Визначити, як казначейство управляє коштами при касовому розриві.</li> <li>3. Запропонувати заходи для підвищення надійності СЕП.</li> <li>4. Сформулювати принципи управління залишками ЄКР.</li> <li>5. Визначити порядок обслуговування платежів місцевих бюджетів.</li> <li>6. Проаналізувати ситуацію: збій у СЕП у кінці бюджетного року.</li> </ol> <p><b>Кейси:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Кейс «ЄКР як інструмент управління бюджетними коштами».</li> <li>2. Кейс «Функціонування СЕП НБУ: проблеми та перспективи».</li> <li>3. Кейс «Платіжні системи та бюджетна дисципліна».</li> <li>4. Кейс «Казначейство як учасник міжбанківських розрахунків».</li> <li>5. Кейс «Ризики платіжної системи у кризових умовах».</li> <li>6. Кейс «Оптимізація руху бюджетних коштів через ЄКР».</li> </ol>                                                   |
| 8  | <p><b>Тема 5. Казначейське обслуговування державного та місцевих бюджетів за доходами та видатками</b></p> <p><b>Практичні завдання:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Скласти алгоритм обслуговування доходів бюджетів.</li> <li>2. Визначити порядок фінансування видатків через ДКСУ.</li> <li>3. Скласти приклади бухгалтерських проведень щодо доходів.</li> <li>4. Побудувати схему роботи з розпорядниками коштів.</li> <li>5. Визначити особливості обслуговування місцевих бюджетів.</li> <li>6. Скласти приклад казначейської операції з фінансування школи/лікарні.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 9  | <p><b>Тема 5. Казначейське обслуговування державного та місцевих бюджетів за доходами та видатками</b></p> <p><b>Ситуаційні завдання:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Як діяти ДКСУ при невиконанні плану доходів?</li> <li>2. Визначити порядок дій при перевищенні кошторисних видатків.</li> <li>3. Розглянути проблеми фінансування місцевих бюджетів.</li> <li>4. Скласти пропозиції щодо оптимізації касового виконання.</li> <li>5. Визначити дії казначейства при блокуванні рахунку розпорядника.</li> <li>6. Проаналізувати затримку у фінансуванні соціальних видатків.</li> </ol> <p><b>Кейси:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Кейс «Казначейське обслуговування освіти та охорони здоров'я».</li> <li>2. Кейс «Фінансування інвестиційних програм через ДКСУ».</li> <li>3. Кейс «Проблеми обслуговування місцевих бюджетів».</li> <li>4. Кейс «ДКСУ і державні цільові програми».</li> <li>5. Кейс «Обслуговування субвенцій місцевим бюджетам».</li> <li>6. Кейс «Роль казначейства у підвищенні ефективності видатків».</li> </ol> |
| 10 | <p><b>Тема 6. Облік і звітність в системі Державної казначейської служби</b></p> <p><b>Практичні завдання:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Скласти схему бухгалтерського обліку доходів у ДКСУ.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Підготувати приклад облікових записів за видатками.</li> <li>3. Скласти зразок місячної бюджетної звітності.</li> <li>4. Визначити порядок складання річного звіту ДКСУ.</li> <li>5. Визначити відмінності між звітністю Мінфіну та ДКСУ.</li> <li>6. Скласти приклад внутрішнього контролю звітності.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 11 | <p><b>Тема 6. Облік і звітність в системі Державної казначейської служби</b><br/> <b>Ситуаційні завдання:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Як діяти при розбіжності між даними ДКСУ та податкової служби?</li> <li>2. Визначити механізм виправлення помилок у звітності.</li> <li>3. Запропонувати дії казначейства при несвоєчасному поданні звітів.</li> <li>4. Сформулювати вимоги до автоматизації звітності.</li> <li>5. Визначити проблеми зведення даних з різних регіонів.</li> <li>6. Проаналізувати приклад невідповідності даних у звітах.</li> </ol> <p><b>Кейси:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Кейс «Облік доходів бюджету у ДКСУ».</li> <li>2. Кейс «Складання річного звіту про виконання бюджету».</li> <li>3. Кейс «Автоматизація звітності: переваги та ризики».</li> <li>4. Кейс «Прозорість обліку у казначействі».</li> <li>5. Кейс «Проблеми зведення бюджетної звітності».</li> <li>6. Кейс «Контроль достовірності даних у звітності».</li> </ol>                                     |
| 12 | <p><b>Тема 7. Казначейський контроль виконання бюджетів. Управління державним боргом</b><br/> <b>Практичні завдання:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Скласти перелік видів казначейського контролю.</li> <li>2. Намалювати схему контролю за використанням бюджетних коштів.</li> <li>3. Визначити порядок фінансування державних цільових фондів.</li> <li>4. Охарактеризувати механізми управління державним боргом.</li> <li>5. Визначити методи попереднього та поточного контролю.</li> <li>6. Скласти приклад перевірки дотримання бюджетної дисципліни.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 13 | <p><b>Тема 7. Казначейський контроль виконання бюджетів. Управління державним боргом</b><br/> <b>Ситуаційні завдання:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Розглянути випадок нецільового використання бюджетних коштів.</li> <li>2. Запропонувати заходи при виявленні бюджетного правопорушення.</li> <li>3. Визначити порядок контролю при фінансуванні програм.</li> <li>4. Сформулювати дії ДКСУ при перевищенні державного боргу.</li> <li>5. Оцінити ефективність управління державним боргом.</li> <li>6. Проаналізувати роботу казначейства при перевірках.</li> </ol> <p><b>Кейси:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Кейс «Фінансування державних цільових фондів».</li> <li>2. Кейс «Управління державним боргом у системі ДКСУ».</li> <li>3. Кейс «Запобігання бюджетним правопорушенням».</li> <li>4. Кейс «Казначейський контроль при фінансуванні соціальних програм».</li> <li>5. Кейс «ДКСУ і контроль цільового використання коштів».</li> </ol> <p>Кейс «Міжнародний досвід управління боргом».</p> |
| 14 | <p><b>Тема 8. Зарубіжний досвід казначейської справи</b><br/> <b>Практичні завдання:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Скласти таблицю казначейських систем зарубіжних країн.</li> <li>2. Визначити відмінності між системами США та ЄС.</li> <li>3. Порівняти досвід Польщі, Франції та Німеччини.</li> <li>4. Охарактеризувати роль казначейств у країнах ЄС.</li> <li>5. Визначити можливості адаптації зарубіжного досвіду в Україні.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | 6. Скласти приклад впровадження інновацій у зарубіжних казначействах.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 15. | <p><b>Тема 8. Зарубіжний досвід казначейської справи</b></p> <p><b>Ситуаційні завдання:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Які переваги має зарубіжна модель казначейства над українською?</li> <li>2. Визначити, що можна запозичити Україні у Польщі та Франції.</li> <li>3. Проаналізувати слабкі сторони української моделі у порівнянні.</li> <li>4. Запропонувати напрями вдосконалення ДКСУ на основі зарубіжного досвіду.</li> <li>5. Визначити спільні риси організації казначейств у світі.</li> <li>6. Скласти пропозиції щодо модернізації ДКСУ.</li> </ol> <p><b>Кейси:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Кейс «Казначейство Франції: модель і функції».</li> <li>2. Кейс «Система Treasury у США».</li> <li>3. Кейс «Казначейська система Польщі після реформ».</li> <li>4. Кейс «Порівняння моделей казначейства ЄС та України».</li> <li>5. Кейс «Міжнародний досвід цифровізації казначейств».</li> <li>6. Кейс «Рекомендації для України з урахуванням зарубіжного досвіду».</li> </ol> |

### Завдання для самостійної роботи студентів

Самостійна робота здобувачів з дисципліни «Казначейська справа» спрямована на узагальнення, засвоєння та закріплення знань по кожній темі. Вона включає такі види робіт: опрацювання лекційного матеріалу, рекомендованої літератури, підготовку до практичних занять, ситуаційних завдань, розгляд питань, які виносились на самостійне вивчення, вирішення практичних ситуацій. Оцінювання самостійної роботи здійснюється в межах балів, виділених на тему.

| № п/п | Назва теми                                                                         | Завдання для самостійної роботи                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Тема 1. Становлення та розвиток Державної казначейської служби України             | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Опрацювати основні нормативно-правові акти щодо створення ДКСУ.</li> <li>2. Підготувати коротке есе «Передумови створення ДКСУ в Україні».</li> <li>3. Порівняти розвиток казначейської системи України та однієї зарубіжної країни.</li> <li>4. Скласти схему історичних етапів розвитку казначейства.</li> </ol>              |
| 2     | Тема 2. Державна казначейська служба України як учасник бюджетного процесу         | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Вивчити принципи оперативного управління бюджетними коштами.</li> <li>2. Підготувати реферат «Роль ДКСУ у бюджетному процесі України».</li> <li>3. Скласти аналітичну таблицю взаємодії ДКСУ з іншими учасниками бюджетного процесу.</li> <li>4. Опрацювати статтю Бюджетного кодексу України щодо повноважень ДКСУ.</li> </ol> |
| 3     | Тема 3. Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи виконання бюджету | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Вивчити сучасні інформаційні системи, що застосовуються у ДКСУ.</li> <li>2. Скласти порівняльну характеристику програм «Є-Казна» та міжнародних аналогів.</li> <li>3. Підготувати презентацію «Електронний документообіг у казначействі».</li> <li>4. Написати есе «Захист інформації в системі державних фінансів».</li> </ol> |

|   |                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | Тема 4. Платіжна система виконання бюджетів                                                    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Вивчити порядок роботи СЕП НБУ.</li> <li>2. Скласти схему руху коштів через ЄКР.</li> <li>3. Підготувати реферат «ЄКР як інструмент управління державними фінансами».</li> <li>4. Проаналізувати законодавчі норми щодо платіжних систем України..</li> </ol>                                                        |
| 5 | Тема 5. . Казначейське обслуговування державного та місцевих бюджетів за доходами та видатками | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Опрацювати порядок обліку доходів і видатків у ДКСУ.</li> <li>2. Скласти таблицю особливостей казначейського обслуговування місцевих бюджетів.</li> <li>3. Написати есе «Роль казначейства у фінансуванні соціальних програм».</li> <li>4. Розробити алгоритм фінансування розпорядника бюджетних коштів.</li> </ol> |
| 6 | Тема 6. Облік і звітність в системі Державної казначейської служби                             | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Вивчити форми звітності, що формуються органами ДКСУ.</li> <li>2. Скласти схему бухгалтерського обліку у ДКСУ</li> <li>3. Підготувати реферат «Автоматизація звітності у казначействі».</li> <li>4. Опрацювати приклади зведених звітів про виконання бюджету.</li> </ol>                                            |
| 7 | Тема 7. Казначейський контроль виконання бюджетів. Управління державним боргом                 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Вивчити види і методи казначейського контролю.</li> <li>2. Скласти таблицю форм контролю за виконанням бюджету.</li> <li>3. Підготувати реферат «Управління державним боргом у системі ДКСУ».</li> <li>4. Проаналізувати механізм фінансування державних цільових фондів.</li> </ol>                                 |
| 8 | Тема 8. Зарубіжний досвід казначейської справи                                                 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Підготувати аналітичний огляд казначейських систем країн ЄС.</li> <li>2. Порівняти функції ДКСУ та казначейства США.</li> <li>3. Написати есе «Можливості адаптації зарубіжного досвіду в Україні».</li> <li>4. Скласти таблицю спільних та відмінних рис зарубіжних казначейств.</li> </ol>                         |

### Індивідуальні науково-дослідні завдання (ІНДЗ)

Самостійна робота здобувачів з дисципліни «Казначейська справа» включає виконання індивідуального дослідницького завдання на тему: «Використання і роль електронних сервісів казначейства у бюджетному процесі».

Мета: Застосувати знання про казначейське обслуговування бюджетних коштів, зокрема про електронні сервіси, нормативну базу, та механізми контролю й звітності, використовуючи інформацію з офіційного порталу Казначейства.

Зміст завдання

1.Огляд нормативно-правової бази : Знайти на порталі Казначейства документи, що регламентують використання електронних сервісів (наприклад: «Є-звітність», дистанційне обслуговування через «Клієнт Казначейства», нормативи щодо обліку, звітності). Проаналізувати, які зміни були внесені останнім часом до цих нормативів (наприклад, накази, інструкції).

2.Вибір електронного сервісу та аналіз його функціоналу. Студент обирає один із сервісів Казначейства (наприклад, «Є-звітність», «Клієнт Казначейства – Казначейство», Електронний кабінет, Система дистанційного обслуговування (СДО) тощо). писати: які

функції він виконує (надання послуг, звітність, обслуговування розпорядників бюджетних коштів, взаємодія розпорядника з Казначейством); технічні/інформаційні вимоги до користування цим сервісом; переваги й недоліки даного сервісу з точки зору ефективності, прозорості, зручності для розпорядників коштів.

3.Інформаційний аналіз практичного використання. Використати Єдиний реєстр розпорядників та одержувачів бюджетних коштів (сервіс на порталі) як кейс для аналізу: обрати одного розпорядника бюджетних коштів (за вибором студента), вивчити дані з реєстру про нього (назва, обсяги коштів, область, контактні дані або інші доступні дані). Дослідити, чи є у доступній інформації дані про платежі, асигнування, видатки, моніторинг виконання бюджету або про зразки звітності – залежно від того, що доступно через обраний електронний сервіс або реєстр.

4.Оцінка та пропозиції. Зробити висновки: наскільки обраний електронний сервіс сприяє оптимізації бюджетного процесу та казначейському обслуговуванню; які потенційні ризики (наприклад, технічні, законодавчі, обмеженість даних) або бар'єри. Сформулювати рекомендації з удосконалення використання електронних сервісів Казначейства (може бути запропоновано вдосконалення інтерфейсу, розширення функціоналу, підвищення прозорості, доступу до даних, кращої документації/інструкцій).

За виконане завдання здобувач може отримати п'ять балів. Кількість балів, в яку оцінено виконання дослідницького завдання, може бути зменшена за наступні недоліки: пропущені документи, поверхово описані зміни, без джерел, відсутність даних, слабке опрацювання кейсу, обмежена інформація, загальні фрази, абстрактні поради, без конкретики висновки.

Формат і представлення:

Письмовий звіт обсягом ~ 5-7 сторінок (заголовок, зміст, основна частина, висновки, рекомендації).

Презентація (наприклад, 5-7 слайдів) для представлення на практичному занятті.

Дедлайн для виконання ІНДЗ – 12 грудня 2025 року.

### **Методи навчання**

#### Методи формування професійної компетентності:

- вербальні методи (розповідь, пояснення, лекція, бесіда, консультація);
- наочні методи (презентація, ілюстрація, візуалізація);
- робота з інформаційними ресурсами (навчально-методичною, науковою, законодавчо-нормативною літературою та інтернет-ресурсами);
- комп'ютерні засоби навчання (онлайн ресурси);
- самостійна робота, у тому числі над ІНДЗ;
- дистанційне навчання з використанням Moodle.

#### Методи формування практичних умінь і навичок:

- наочні методи (розв'язування виробничих ситуацій);
- виконання практичних завдань з переліку завдань для самостійної роботи студентів;
- вербальні методи (дискусія);
- аналіз нормативних документів;
- кейс-метод.

### **Система контролю та оцінювання**

#### Методи поточного контролю:

- усне опитування, в тому числі експрес-опитування;
- письмове (в тому числі фронтальне) опитування;
- тестування (в тому числі на знання глосарію);
- розрахункові роботи;
- захист результатів виконаних завдань і досліджень.

Форма підсумкового контролю – залік.

### Критерії оцінювання поточного та підсумкового контролю

При усних відповідях: повнота розкриття питання (повна, достатньо повна, неповна); логіка викладання матеріалу; використання різноманітних (у тому числі іноземною мовою) джерел інформації; аналітичні міркування, уміння робити порівняння, висновки; уміння аналізувати теоретичні проблеми з урахуванням світової та вітчизняної практики.

При виконанні практичних завдань: повнота розкриття питання, аргументованість і логіка викладання матеріалу, використання різноманітних джерел, законодавчих актів, прикладів і фактичного матеріалу тощо; правильність проведення розрахунків відповідно до норм чинного податкового законодавства; цілісність, системність, логічність, уміння формулювати висновки; акуратність оформлення письмової роботи.

Вищими балами оцінюється самостійний обґрунтований погляд здобувача щодо конкретної практичної ситуації або проблеми.

4-5 балами оцінюється відповідь студента, який у повному обсязі володіє матеріалом з навчальної дисципліни, обізнаний з усіма поняттями та адекватно оперує ними під час відповідей на поставлені запитання, ознайомлений зі спеціальною літературою. Для отримання вищого балу студент повинен продемонструвати творчу самостійність, здатність аналізувати факти, логічно мислити, ставити запитання та шукати на них відповіді. При оцінці враховуються вміння аргументувати власні судження теоретичними та фактичними положеннями, а також повне виконання завдань для самостійної роботи.

3-4 балами оцінюється відповідь студента за умови достатньо повного володіння знаннями з навчальної дисципліни. Відповідь повинна бути правильною, обґрунтованою. Одночасно можливі дві-три несуттєві помилки чи деяка неповнота відповіді, кострубатість і скутість у висловленій думці. Завдання для самостійної роботи студент виконав не повною мірою.

3-2 балами оцінюються знання, які продемонстровані в неповному обсязі. Завдання для самостійної роботи студент виконав частково.

0-1 балом оцінюють відповідь, коли теоретичні й фактичні знання студент відтворює репродуктивно, без глибокого осмислення, аналізу чи порівняння. Завдання для самостійної роботи студент не виконав.

Дедлайни: роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (мінус 1 бал за кожен день порушення дедлайну).

Максимальна кількість балів складає: за перший модуль – 28 балів, за другий модуль – 27 балів, за виконання ІНДЗ – 5 балів.

### Розподіл балів, які отримують здобувачі

| Поточне оцінювання<br>(аудиторна та самостійна робота) |    |    |    |                    |    |    |    | ІНДЗ | Кількість балів<br>(залік) | Сумарна кількість балів |
|--------------------------------------------------------|----|----|----|--------------------|----|----|----|------|----------------------------|-------------------------|
| Змістовий модуль 1                                     |    |    |    | Змістовий модуль 2 |    |    |    |      |                            |                         |
| T1                                                     | T2 | T3 | T4 | T5                 | T6 | T7 | T8 |      |                            |                         |
| 7                                                      | 7  | 7  | 7  | 7                  | 7  | 7  | 6  | 5    | 40                         | 100                     |

T1, T2 ... T8 – теми змістових модулів.

Максимальна кількість балів, яку здобувач може отримати в процесі вивчення дисципліни протягом семестру, становить 100 балів, з яких 60 балів здобувач набирає при поточних видах контролю і 40 балів – у процесі підсумкового виду контролю (залік).

### Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

| Оцінка за національною шкалою | Оцінка за шкалою ECTS |                                |
|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
|                               | оцінка (бали)         | пояснення за розширеною шкалою |
| зараховано                    | A (90 – 100)          | відмінно                       |
|                               | B (80-89)             | дуже добре                     |
|                               | C (70-79)             | добре                          |

|              |            |                                                                                                  |
|--------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | D (60-69)  | задовільно                                                                                       |
|              | E (50-59)  | достатньо                                                                                        |
| незараховано | FX (35-49) | незадовільно<br>(з можливістю повторного складання)                                              |
|              | F (1-34)   | незадовільно<br>(з обов'язковим самостійним опрацюванням освітнього компонента до перескладання) |

З дисципліни «Казначейська справа» проводиться залік в обсязі навчального матеріалу, визначеного робочою програмою дисципліни, і в терміни, передбачені графіком освітнього процесу.

Заліковий білет містить наступні завдання: 2 теоретичних питання з дисципліни (10 балів), чотири тестові завдання (по 2,5 бали, сумарно 10 балів) і виробничу ситуацію (20 балів).

10 балів ставиться за повне розкриття теоретичного питання. У випадку неповної відповіді зберігається відсоткове відношення розкриття відповіді та бального оцінювання.

20 балів здобувач отримає за повне та правильне (відповідно до чинного законодавства; без розрахункових помилок) розв'язання виробничої ситуації.

Після підготовки конспекту відповіді та розв'язання виробничої ситуації здобувач усно відповідає викладачу. Після відповіді здобувачу можуть бути поставлені додаткові питання.

В процесі відповіді здобувачу можуть бути поставлені додаткові питання.

Також залік може бути проведений у письмовій формі.

У випадку отримання менше 50 балів за результатами загального підсумкового контролю, здобувач обов'язково здійснює перескладання для ліквідації академічної заборгованості.

#### Оцінка передбачає такі знання та вміння:

| Оцінка                       | Знання                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Вміння                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Здобувач:                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 5 (відмінно)<br>A (90 – 100) | <ul style="list-style-type: none"> <li>– має всебічні та глибокі знання навчального матеріалу за програмою дисципліни;</li> <li>– засвоїв знання щодо теоретичних засад функціонування казначейської системи виконання бюджету;</li> <li>– глибоко розуміє основну літературу та сучасні публікації з проблематики реалізації податкової політики</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– вміє вільно виконувати практичні завдання, передбачені програмою;</li> <li>– вміє використовувати додаткову літературу, грамотно викладати програмний матеріал;</li> <li>– дає вичерпні, повні, грамотні відповіді на програмні запитання;</li> <li>– демонструє навички творчого мислення</li> </ul> |
| 4 (добре)<br>B (80-89)       | <ul style="list-style-type: none"> <li>– показав повні знання навчального матеріалу за програмою курсу, здатний до їхнього поповнення та оновлення в процесі подальшого навчання і практичної діяльності;</li> <li>– опрацював основну літературу, ознайомився з додатковою літературою, рекомендовану програмою</li> </ul>                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>– успішно виконав передбачені програмою практичні завдання без суттєвих зауважень;</li> <li>– вміє використовувати на практиці програмні настанови, розв'язувати тестові завдання</li> </ul>                                                                                                            |

|                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 (добре)<br>С (70-79)                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>– показав достатні знання навчального матеріалу за програмою курсу, має здатність до їхнього поглиблення в процесі подальшого навчання та практичної діяльності;</li> <li>– опрацював основну літературу, рекомендовану програмою</li> </ul>                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>– вдало виконав передбачені програмою завдання без критичних зауважень;</li> <li>– здатний використовувати на практиці програмні настанови, розв'язувати тестові завдання</li> </ul>                                                                   |
| 3 (задовільно)<br>D (60-69)                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>– має достатні знання тільки основного програмного матеріалу в обсязі, необхідному для подальшого навчання й наступної роботи за спеціальністю;</li> <li>– ознайомився з основною літературою, яка рекомендована програмою.</li> </ul>                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>– виконав практичні завдання в межах програмних вимог;</li> <li>– допускає неточності при розв'язанні тестів, виконанні практичних завдань;</li> <li>– не повною мірою здатний пов'язати теоретичний матеріал з практичними завданнями</li> </ul>      |
| 3 (задовільно)<br>E (50-59)                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>– має знання тільки основного програмного матеріалу в обсязі, який дозволяє подальше навчання;</li> <li>– ознайомився з основною літературою, яка рекомендована програмою.</li> </ul>                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>– виконав практичні завдання в межах програмних вимог;</li> <li>– допускає упущення, неточності та помилки при розв'язанні тестів, виконанні практичних завдань;</li> <li>– не може пов'язати теоретичний матеріал з практичними завданнями</li> </ul> |
| 2<br>(незадовільно)<br>з можливістю перекладання<br>FX (35-49)                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>– не володіє системою знань навчального матеріалу дисципліни;</li> <li>– допускає грубі помилки у відповідях;</li> <li>– має недостатній рівень знань для самостійного оволодіння програмним матеріалом без додаткової підготовки</li> </ul>                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>– допускає принципові помилки під час вирішення передбачених програмою практичних завдань;</li> <li>– показує невміння орієнтуватися в основній літературі і законодавчо-нормативних документах.</li> </ul>                                            |
| 2<br>(незадовільно)<br>з обов'язковим самостійним опрацюванням освітнього компоненту до перекладання<br>F (1-34) | <ul style="list-style-type: none"> <li>– не володіє системою знань навчального матеріалу дисципліни;</li> <li>– допускає неприпустимі помилки у відповідях;</li> <li>– має рівень знань, який не дозволяє самостійно оволодіти програмним матеріалом і вимагає додаткового прослуховування навчальної дисципліни</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– не вміє вирішувати передбачені програмою практичні завдання;</li> <li>– не вміє орієнтуватися в основній літературі і законодавчо-нормативних документах.</li> </ul>                                                                                 |

### **Перелік питань для самоконтролю та підсумкового контролю навчальних досягнень студентів**

1. Опишіть структуру апарату Державної казначейської служби України: назвіть ключові департаменти та управління та поясніть, які функції вони виконують.

2. Що передбачає “Положення про Державну казначейську службу України” від 15 квітня 2015 року № 21: яке призначення служби та основні напрями її роботи?

3. Розкрийте нові функціональні можливості системи дистанційного обслуговування “Клієнт-Казначейства — Казначейство”. Які документи можна подавати через СДО?
4. Як забезпечується кібербезпека і захист інформації у роботі електронних сервісів казначейства? Які технічні та організаційні заходи передбачено?
5. Опишіть порядок технічного обслуговування апаратного й програмного забезпечення в органах ДКСУ: які вимоги висуваються до серверних приміщень і обладнання?
6. Які завдання ДКСУ у сфері бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання бюджетів?
7. Як ДКСУ реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів? Які механізми координування з Міністерством фінансів та іншими органами?
8. Яка роль ДКСУ в адмініструванні бюджетних надходжень і видатків через Єдиний казначейський рахунок?
9. Що таке програмний комплекс «Фіндокументи» та яке його значення для розпорядників і одержувачів бюджетних коштів?
10. Які види адміністративного та матеріально-технічного забезпечення передбачено у роботі територіальних органів казначейства?
11. Які основні завдання ставляться перед Департаментом інформаційних технологій ДКСУ?
12. Які функції виконує Управління діловодства ДКСУ та які його обов’язки у забезпеченні документообігу?
13. Як організована служба внутрішнього аудиту в апараті ДКСУ: які відділи створено та які завдання вони виконують?
14. Які управління відповідають у ДКСУ за міжнародне співробітництво та комунікацію з громадськістю?
15. Коли й у яких історичних умовах зародилися традиції казначейства на українських землях?
16. Де й коли вперше в історії України було закріплено конституційне визначення державної казни?
17. Які функції виконувало казначейство на початкових етапах свого розвитку?
18. Проаналізуйте передумови створення ДКСУ.
19. Висвітліть ключові етапи розвитку ДКСУ.
20. Які рівні нормативно-правового регулювання діяльності органів казначейства існують?
21. Які основні завдання покладено на ДКСУ?
22. Розкрийте сутність функціональної діяльності ДКСУ.
23. Дайте характеристику організаційної діяльності казначейства.
24. У чому полягає сутність діяльності ДКСУ як органу з виконання бюджету?
25. Яку роль виконує ДКСУ у бюджетному процесі?
26. Які завдання стоять перед ДКСУ в сучасних умовах?
27. Назвіть основні функції ДКСУ у сфері державних фінансів.
28. Охарактеризуйте організаційну структуру ДКСУ.
29. Які функції виконують обласні управління казначейства?
30. Які завдання стоять перед районними відділеннями казначейства?
31. Що таке Центральна розрахункова палата та які її функції?
32. Які завдання виконують регіональні розрахункові палати?
33. Що таке бюджетний процес, які його стадії та місце ДКСУ у ньому?
34. Як ДКСУ управляє грошовими потоками держави?
35. Що таке система дистанційного обслуговування розпорядників коштів і як вона працює?

36. Які нові форми мобілізації та перерозподілу фінансових ресурсів можливі в умовах дефіциту?
37. Які перспективи розвитку ДКСУ у цифровій економіці?
38. Що таке Єдиний казначейський рахунок та які його функції?
39. Які переваги запровадження ЄКР для держави?
40. Який порядок управління ЄКР?
41. Які рахунки відкриваються в органах ДКСУ?
42. Що таке реєстраційні рахунки?
43. Що таке спеціальні реєстраційні рахунки?
44. Який порядок відкриття і закриття бюджетних рахунків?
45. Як аналізується динаміка залишків коштів на ЄКР?
46. Які перспективи управління залишками коштів на ЄКР у зарубіжних країнах?
47. Назвіть основні елементи платіжної системи.
48. Як реалізується принцип єдності каси та бухгалтерського обліку?
49. Які функції виконує ЄКР у платіжній системі?
50. Які документи подаються для відкриття реєстраційних рахунків?
51. Які повноваження має ДКСУ у розрахунковому обслуговуванні?
52. Який порядок відкриття спеціальних рахунків?
53. Як здійснюються операції на реєстраційних рахунках?
54. Що таке технічне забезпечення здійснення платежів?
55. Які заходи безпеки забезпечують захист інформації у казначействі?
56. Як користувачі бюджетних коштів взаємодіють із платіжною системою ДКСУ?
57. Що таке система електронних платежів (СЕП) та її завдання?
58. Охарактеризуйте структуру та складові СЕП.
59. Дайте визначення державних доходів.
60. Які існують класифікації доходів бюджету?
61. За рахунок яких джерел формуються державний та місцеві бюджети?
62. У чому полягає касове виконання бюджету за доходами?
63. Які функції ДКСУ у виконанні доходів бюджету?
64. Які відмінності між загальним і спеціальним фондами бюджетів?
65. Як здійснюються операції за надходженнями до загального фонду бюджету?
66. Як здійснюються операції за надходженнями до спеціального фонду?
67. Як відбувається розподіл платежів між державним і місцевими бюджетами?
68. Який порядок відкриття бюджетних рахунків за надходженнями?
69. Як здійснюється облік і складання звітності про надходження?
70. Охарактеризуйте видатки державного бюджету.
71. Які принципи розмежування видатків між бюджетами?
72. Як доводяться обсяги асигнувань?
73. Який порядок перерахування бюджетних коштів через ДКСУ?
74. Хто є розпорядниками бюджетних коштів?
75. Які підстави для здійснення видатків розпорядників?
76. На підставі яких документів здійснюються видатки?
77. Які реквізити містять платіжні доручення?
78. У яких випадках може надаватися відмова в оплаті рахунків?
79. Які особливості складання звітності про виконання бюджетів?
80. Як бюджетні установи складають і подають звітність?
81. Як формується звітність органами ДКСУ?
82. Що таке система дистанційної передачі звітності?
83. Що таке державний борг і які його види?
84. Які ознаки класифікації державного боргу?
85. Які основні причини виникнення державного боргу?
86. Як можна запобігти зростанню державного боргу?

87. Чому управління державним боргом є необхідним?
88. Які завдання та методи управління державним боргом застосовуються в Україні?
89. Які органи здійснюють управління державним боргом?
90. Які функції виконує ДКСУ у системі управління боргом?
91. Які стадії управління державним боргом виділяють?
92. Який порядок погашення та обслуговування державного боргу?
93. Які показники міжнародної платоспроможності держави застосовуються у фінансовій практиці?
94. Які показники визначають критичний рівень державного боргу?
95. Як оцінюється рівень державного боргу України?
96. Які перспективні напрями співробітництва України з міжнародними фінансовими інституціями?
97. Охарактеризуйте систему державного фінансового контролю.
98. Хто є суб'єктами та об'єктами фінансового контролю?
99. Які завдання, принципи та методи фінансового контролю?
100. Які основні види ревізій і перевірок застосовуються?
101. Які функції виконують органи, що здійснюють фінансовий контроль?
102. Охарактеризуйте організацію казначейств у зарубіжних країнах.
103. Назвіть спільні та відмінні риси зарубіжних казначейств.
104. Які елементи світового досвіду доцільно імплементувати в роботу ДКСУ?

### **Зарахування результатів неформальної освіти**

У ЗВО діє Порядок визнання у Чернівецькому національному університеті імені Юрія Федьковича результатів навчання, здобутих шляхом неформальної та/або інформальної освіти (<https://www.chnu.edu.ua/media/4g5fzssb/poriadok-vyznannia-rezultativ-navchannia-zdobutykh-shliakhom-neformalnoi-ta-abo-informalnoi-osvity.pdf>)

Здобувач освіти має право на перезарахування результатів неформального навчання в межах дисципліни «Казначейська справа». Студент може пройти відповідні онлайн-курси, які попередньо будуть погоджені з викладачем дисципліни. Тематика таких курсів має відповідати програмі дисципліни та попередньо погоджується з викладачем. Отримані результати навчання подаються на розгляд фахової комісії, яка здійснює їх оцінювання та ухвалює рішення про офіційне визнання.

### **Рекомендована література**

- основна

1. Конституція України: Прийнята на п'ятій сесії Верховної Ради України 28 червня 1996 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>.
2. Бюджетний кодекс України: від 8 липня 2010 року № 2456-VI.
3. Про затвердження Положення про Державну казначейську службу України : Постанова Кабінету міністрів України від 15 квітня 2015 р. № 215.
4. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ : Постанова Кабінету міністрів України від 28 лютого 2002 № 228.
5. Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами : Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2012 р. № 1407.
6. Про затвердження інструктивної бази (Плану рахунків, Інструкції по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів : Наказ Державного казначейства України від 28.11.2000 № 119

7. Про затвердження Інструкції про складання органами Державної казначейської служби України звітності про виконання державного бюджету : Наказ Державної казначейської служби України від 13 лютого 2012 року № 52

8. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо переліку підтвердних документів для реєстрації бюджетних зобов'язань та проведення платежів : Наказ Державної казначейської служби України від 29 квітня 2013 року № 68

9. Про бюджетну класифікацію: Наказ Міністерства фінансів України від 14 січня 2011 р. № 11.

10. 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.

11. Галушка Є.О. Казначейська справа: підручник, 2-е видання: доп. і перероб. Є.О. Галушка, О.В. Охрімівський. О.В. Гончарук. Львів: «Магнолія 2006», 2012. 580 с.

12. Булгакова С. О. Базанова Н. В., Єрмошенко Л. В. та ін. Казначейська система виконання бюджету: підручник. 2-ге вид., перероб. та доп. Київ: Київ. держ. торг.-екон. ун-т, 2018. 417 с.

- додаткова

1. Брежнєва-Єрмоленко О., Тіткова Н., Черкасова Т. Теоретичні та практичні аспекти функціонування єдиного казначейського рахунку як основного рахунку держави. *Молодий вчений*. 2020. № 12 (88). С. 106–109.

2. Корбутяк А.Г., Сокровольська Н.Я. Особливості бюджетного процесу в умовах воєнного стану // *IV міжнародна науково-практична конференція «Фінансові інструменти сталого розвитку економіки»* (12 травня 2022 р., Чернівці). Чернівці : Чернівецький нац. ун-т, 2022. С.79-83.

3. Петрашко П.Г., Чечуліна О.О., Александров В.Т. та ін. Казначейська справа: Інтегрований посіб. У 2-х т. Т.1. К.: НВП «АВТ», 2004. URL: <http://posek.km.ua/biblioteka/%D0%9A/%D0%9A%D0%B0%D0%B7%D0%BD%D0%B0%D1%87%D0%B5%D0%B9%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%B0%20%D1%81%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%B0%20%D0%9F%D0%B5%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%88%D0%BA%D0%BE%20%D0%9F.%D0%93.pdf>

4. Петрашко П.Г., Чечуліна О.О., Александров В.Т. та ін. Казначейська справа: Інтегрований посіб. У 2-х т. Т.2. К.: НВП «АВТ», 2004. URL: [https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/40895/3/Kaznacheiska\\_sprava.pdf](https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/40895/3/Kaznacheiska_sprava.pdf)

5. Сокровольська Н.Я., Юрій Е.О., Корбутяк А.Г. Особливості інформаційного забезпечення казначейського обслуговування бюджету. *Фізико-технологічні проблеми передавання та зберігання інформації в інфокомунікаційних системах*. Матеріали VII Міжнародної науково-практичної конференції (Чернівці, 8-10 листопада 2018 року). ЧНУ. Чернівці. С.189-192. URL:

<https://drive.google.com/open?id=1EvukGHsqXzIzrK1fJqNRXA2qLOz1RsyT>

### Інформаційні ресурси

1. Аналітика : Міжнародний центр перспективних досліджень: *веб-сайт*. URL: <http://icps.com.ua/>

2. Дані та аналітика : Міністерство фінансів України : *веб-сайт*. URL: <https://mof.gov.ua/uk>

3. Законодавство України : Верховна рада України : *веб-сайт*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws>

4. Звітність : Державна казначейська служба України : *веб-сайт*. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua>

5. Статистика : Національний банк України : *веб-сайт*. URL: <https://bank.gov.ua/>

6. Статистична інформація : Державна служба статистики України : *веб-сайт*.  
URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

### **Політика академічної доброчесності**

Дотримання політики щодо академічної доброчесності учасниками освітнього процесу при вивченні навчальної дисципліни регламентовано такими документами: «Етичний кодекс Чернівецького національного університету імені Юрія Федьковича» [https://www.chnu.edu.ua/media/jxdfs0zb/etychnyi-kodeks\\_chernivets\\_koho-natsionalnoho-universytetu.pdf](https://www.chnu.edu.ua/media/jxdfs0zb/etychnyi-kodeks_chernivets_koho-natsionalnoho-universytetu.pdf); «Положенням про виявлення та запобігання академічного плагіату у Чернівецькому національному університету імені Юрія Федьковича» <https://www.chnu.edu.ua/media/n5nbzwgb/polozhennia-chnupro-plahiat-2023plusdodatku-31102023.pdf>.

Здобувачі повинні самостійно виконувати навчальні завдання, завдання поточного та підсумкового контролю результатів навчання. В разі використання чужих ідей, розробок, тверджень, обов'язковим є посилання на джерела інформації. Списування під час контрольних заходів має наслідком отримання незадовільної оцінки за відповідний вид роботи.