

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БУРШТИНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ КОЛЕДЖ
Івано-Франківського національного технічного
університету нафти і газу

«Затверджую»

Директор коледжу

_____ **О.Д.Джура**

„__ “ _____ **2009 р**

КАЗНАЧЕЙСЬКА СПРАВА

НАВЧАЛЬНА ПРОГРАМА

ДЛЯ СПЕЦІАЛЬНОСТІ 5.03050801 «Фінанси і кредит»

Укладач: викладач _____ В.Дяків

Навчальну програму розглянуто на
засіданні циклової комісії
економічних дисциплін і
рекомендовано для встановлення в
навчальний процес

Протокол №__ від _____ 2009р.

_____ М.М.Шувар

Мета дисципліни є: формування знань теорії та практики роботи органів казначейства щодо касового виконання бюджету.

Завдання:

- вивчення завдань, функцій та структури Державного казначейства України;
- законодавчих і нормативних актів, що регулюють казначейську справу;
- набуття вмінь здійснення основних операцій з виконання державного бюджету.

Предмет: організація виконання державного бюджету України.

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Вивчення курсу "Казначейська справа" базується на знаннях таких дисциплін, як "Фінанси", "Бюджетна система України", "Податки та оподаткування", "Бухгалтерський облік у бюджетних установах".

Програма відображає специфіку касового виконання державного та місцевих бюджетів за доходами і видатками.

Предмет вивчення курсу становить діяльність органів Державного казначейства України та його територіальних відділень.

Головна мета вивчення курсу — ознайомитись із системою Державного казначейства України, порядком касового виконання державного та місцевих бюджетів за доходами і видатками, порядком обліку доходів і видатків державного бюджету, контролю за його виконанням.

Курс передбачає теоретичну і практичну підготовку студентів спеціальності "Фінанси" з таких питань:

- організаційні засади функціонування казначейства;
- структура Державного казначейства України;
- функції Державного казначейства України;
- завдання територіальних управлінь Державного казначейства України;
- касове виконання державного бюджету за видатками;
- касове виконання державного бюджету за доходами;
- платіжна система виконання державного бюджету;
- казначейське обслуговування місцевих бюджетів.

Критерії оцінювання знань

- 1. „Відмінно”** - коли студент володіє знаннями відповідно до вимог освітньо-кваліфікаційної характеристики; правильно виконав тести та розв’язав задачу з відповідними поясненнями результату.
- 2. „Добре”** - студент відповів на теоретичні питання на рівні п.1, а задачу розв’язав правильно, з неповним поясненням результату.
- 3. „Задовільно”** — студент не дав повної відповіді на тестові питання, в задачі допустив незначні помилки.
- 4. „Незадовільно”** - студент дав неправильні відповіді на тестові питання або розкрив їх поверхнево; задачу розв’язав неправильно.

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН
з ПРЕДМЕТУ „КАЗНАЧЕЙСЬКА СПРАВА”

Назва теми	Всього годин	В тому числі				Само стійні
		аудиторські				
		Разом	В тому числі			
			Л.	Пр.	Сем.	
Тема 1. Нормативно – правове регулювання казначейської справи в Україні.	4	2	2			2
Тема 2. Становлення та розвиток казначейської справи в Україні.	4	2	2			2
Тема 3. Організаційна структура та бюджетні повноваження Державного казначейства України.	11	4	4			7
Тема 4. Платіжна система виконання бюджетів.	17	6	4		2	11
Тема 5. Казначейське обслуговування бюджетів за доходами.	15	6	4	2		9
Тема 6. Обслуговування бюджетів за видатками.	15	6	4	2		9
Тема 7. Обслуговування державних цільових фондів.	13	4	2		2	9
Тема 8. Бухгалтерський облік і звітність про виконання бюджетів.	15	6	4	2		9
Тема 9. Контроль у системі казначейства.	14	6	4		2	8
Всього:	108	42	30	6	6	66

На предмет виділяється 108 години (---- кредит) в т.ч.:

Лекційні заняття – 30

Семінарські - 6

Практичні – 6

Самостійне опрацювання -66

ЗМІСТ дисципліни

"КАЗНАЧЕЙСЬКА СПРАВА"

Тема 1. Нормативно – правове регулювання казначейської справи в Україні.

- Правове поле функціонування державного казначейства України.
- Нормативно-правові акти Уряду, Рахункової палати, Національного банку та Міністерства фінансів України.
- Характеристика повноважень державного казначейства і Міністерства фінансів України.
- Нормативні, методологічні та інструктивні матеріали державного казначейства.
- Функції, повноваження та організаційна структура державного казначейства України.

Тема 2. Становлення та розвиток державного казначейства України.

- Історичні умови за початкування казначейства.
- Передумови створення казначейської системи виконання бюджетів в Україні.
- Етапи створення і розвитку державного казначейства України.

Тема 3. Організаційна структура та бюджетні повноваження Державного казначейства України.

- Сутність діяльності та функції казначейства.
 - Організаційна структура Державного казначейства України.
- Розрахункові палати у системі казначейства: суть та призначення.
- Державне казначейство України – повноважний учасник бюджетного процесу.
 - Організація бюджетного процесу в Україні.
 - Учасники бюджетного процесу та їх повноваження.
 - Складання, розгляд та прийняття Державного бюджету України.
 - Виконання Державного бюджету України.

- Зведення, складання та надання звітності про виконання державного бюджету.

- Бюджетне планування та прогнозування.
- Бюджетні повноваження Державного казначейства України.
- Бюджетна класифікація.
- Сутність та призначення бюджетної класифікації.
- Класифікація доходів бюджету.
- Класифікація видатків бюджету.
- Класифікація фінансування бюджету
- Класифікація боргу.

Тема 4. Платіжна система виконання бюджетів.

Поняття платіжних систем.

- Сутність внутрішньої платіжної системи Державного казначейства.
- Економічний зміст та призначення єдиного казначейського рахунку.
- Управління ЄДИНИМ казначейським рахунком.
- Загальна характеристика рахунків, які відкриваються в органах Державного казначейства.
- Проведення операцій на реєстраційних рахунках.
- Порядок відкриття спеціальних реєстраційних рахунків та проведення операцій на них.
- Ознаки кодування та аналітичні параметри рахунків.

4.1. Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи виконання бюджетів.

- Технічне забезпечення здійснення платежів.
- Механізм взаємовідносин користувачів коштів з казначейською системою.
- Система електронних платежів Національного банку України.
- Поняття системи електронних платежів.
- Структура та складові системи електронних платежів.
- Поняття та функціонування програмно-технічних комплексів СЕП.

- Порядок відображення коштів на коррахунках в СЕП .
- Електронні платіжні документи.
- Порядок обміну платіжними документами у СЕП.
- Порядок ведення кореспондентських рахунків банків-учасників СЕП.
- Поняття "нічних" файлів.

Семінарське заняття №1. Нормативно – правове регулювання казначейської справи в Україні. Становлення та розвиток державного казначейства України. Організаційна структура та бюджетні повноваження Державного казначейства України. Платіжна система виконання бюджетів.

Тема 5. Казначейське обслуговування державного бюджету за доходами.

- Загальна характеристика державних доходів.
- Організація касового виконання державного бюджету за доходами та порядок зарахування платежів.
- Операції за надходженнями до загального фонду державного бюджету
- Операції за коштами від повернення бюджетних позичок та кредитів, наданих під державні гарантії за рахунок загального фонду державного бюджету.

Операції за надходженнями до спеціального фонду державного бюджету.

- Операції за платежами, які розподіляються між загальним та спеціальним фондами державного бюджету.
- Операції за платежами до бюджету.
- Операції за коштами, тимчасово віднесеними до доходів державного бюджету, що підлягають розподілу.

Операції за іншими платежами, які тимчасово віднесені до доходів державного бюджету.

- Операції за власними надходженнями бюджетних установ та організацій.
- Зарахування платежів, що справляються митними органами.

Операції з виконання державного бюджету за доходами у Державному казначействі України.

- Операції з повернення у готівковій формі надмірно або помилково сплачених платежів до бюджету.

- Облік та складання звітності про надходження коштів до державного бюджету.

Тема 6. Казначейське обслуговування державного бюджету за видатками.

- Характеристика видатків державного бюджету.

- Розмежування видатків між бюджетами.

- Принципи розмежування видатків між бюджетами.

- Розпорядники бюджетних коштів.

- Головні розпорядники бюджетних коштів та їх основні функції.

- Розпорядники бюджетних коштів нижчого рівня.

- Організація роботи щодо виконання державного бюджету за видатками.

- Формування бази даних мережі розпорядників бюджетних коштів.

- Забезпечення обліку бюджетних асигнувань та контролю за їх дотриманням.

- Оформлення змін, що виникають у процесі виконання державного бюджету.

- Облік та консолідація інформації за зобов'язаннями розпорядників бюджетних коштів.

- Перерахування бюджетних коштів через органи державного казначейства.

- Порядок перерахування коштів .

- Перерахування дотацій місцевим бюджетів.

- Здійснення видатків за рахунок коштів спеціального фонду.

- Перерахування коштів для здійснення видатків Ради Міністрів АР Крим, державних адміністрацій в областях м. Києві та Севастополі.

- Казначейське обслуговування одержувачів коштів державного бюджету.

- Здійснення видатків розпорядників бюджетних коштів, одержувачів коштів державного бюджету і платежів з розрахунків інших клієнтів.

- Виплата готівки розпорядникам бюджетних коштів, одержувачам коштів державного бюджету та іншим клієнтам.

- Відмови у здійсненні видатків розпорядників.

Тема 7. Обслуговування державних цільових фондів.

- Характеристика державних цільових фондів.

- Порядок зарахування коштів до державних цільових фондів.

- Казначейське обслуговування коштів від приватизації державного майна.

- Порядок зарахування коштів до Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття.

- Порядок проходження коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань.

Семінарське заняття №2. Казначейське обслуговування державного бюджету за доходами. Казначейське обслуговування державного бюджету за видатками. Обслуговування державних цільових фондів.

Тема 8. Бухгалтерський облік і звітність про виконання бюджетів.

- Облікова політика державного казначействі.

- Система бухгалтерського обліку виконання бюджетів.

- Економічна сутність та функції бюджетного обліку.

- Організація бухгалтерського обліку в органах державного казначейства.

- План рахунків як засіб реєстрації в обліку операцій.

- Структура плану рахунків.

- Внутрішня побудова рахунків.

8.1. Звітність про виконання бюджетів.

- Характеристика звітності про виконання бюджетів.

- Порядок складання та подання звітності бюджетними установами.

- Складання та подання місячної звітності про виконання бюджетів.

- Квартальна фінансова звітність бюджетних установ про виконання бюджетів

- Складання та подання розпорядниками коштів річної звітності про виконання бюджетів.

- Складання звітності про виконання державного бюджету органами державного казначейства.

- Порядок складання місячної звітності.

- Складання квартальної звітності про виконання державного бюджету.

- Річна звітність органів державного казначейства про виконання державного бюджету.

- Строки подання та порядок розгляду звітності про виконання бюджету.

Тема 9. Контроль у системі державного казначейства.

- Зміст і призначення фінансового контролю.

- Види, форми та методи фінансового контролю.

- Органи державного фінансового контролю, їх функції.

- Проблеми і напрями вдосконалення роботи органів державного фінансового контролю.

- Організація фінансового контролю у системі казначейства.

- Внутрішній контроль в органах державного казначейства.

- Зарубіжний досвід організації державного фінансового контролю.

Семінарське заняття №3. Бухгалтерський облік і звітність про виконання бюджетів. Контроль у системі державного казначейства.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

Основна

1. Василик О. Д., Павлюк К. В. Державні фінанси України: Підручник. — К.: НЮС, 2002. — 608 с.
2. Казначейська система виконання бюджету: Підручник / С. О. Булгакова, Н. В. Базанова, Л. В. Єрмошенко та ін. — К.: Вид-во КНТЕУ, 2000. — 250 с.
3. Юрій С. І., Стоян В. І., Мац М. Й. Казначейська система: Підручник. — Тернопіль: Карт-бланш, 2002. — 590 с.

Додаткова

4. Алієва В. Аналіз казначейської системи виконання державного бюджету: переваги і недоліки // Економіст. — 2000. — № 12. — С. 51-54.
5. Андрущенко В. Л., Федосов В. М. Запорізька Січ як український феномен. — К.: Заповіт, 1995.
6. Безкид Й. М. Теоретичні підвалини дослідження суті Державного бюджету України // Фінанси України. — 1998. — № 1. — С. 1618.
7. Булгакова С. О., Колодій О. Т. Історія казначейської справи: Навч. посіб. — К.: Вид-во КНТЕУ, 2002. — 138 с.
8. Бюджетна система України: Навч. посіб. / За ред. С. О. Булгакової. — К.: Вид-во КНТЕУ, 2003. — 228 с.
9. Бюджетний кодекс України: Закон від 21 червня 2001 р. № 2542-111.
10. Бюджетний кодекс України: закон, засади, коментар / За ред. О. В. Турчинова, Ц. Г. Огня. — К.: Парламент. вид-во, 2002.
11. Василик О. Д. Проблеми розвитку фінансової системи України // Наук.-практ. конф. "Адміністративна реформа в Україні". — К.: КМ Асаїетіа, 1998.
12. Єрмошенко М. М. Фінансова безпека держави. — К.: Вид-во КНТЕУ, 2001.
13. Кучер Г. В. Управління державним боргом: Підручник. — К.: Вид-во КНТЕУ, 2002. — 342 с.

- 14.Огданський М. Створення єдиної платіжної системи на основі однобанківської моделі // Казна. — 2000. — № 11. — С. 6-7.
- 15.План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ та Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ: Затв. наказом Головного управління Держ. казначейства України від 10 грудня 1999 р. № 114.
- 16.План рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів: Затв. наказом Держ. казначейства України від 28 листопада 2000 р. № 119.
- 17.Положення про єдиний казначейський рахунок: Затв. наказом Держ. казначейства України від 26 червня 2002 р. № 122.
- 18.Казначейська справа / П. Г. Петрашко, О. О. Чечуліна та ін. — К.: НВП "АВТ", 2004. — Т. 1. — 288 с.
- 19.Положення про єдиний казначейський рахунок: Затв. наказом Головного управління Держ. казначейства України від 21.03.97 № 28.
- 20.Порядок виконання державного бюджету за видатками за умови функціонування внутрішньої платіжної системи: Затв. наказом Державного казначейства України від 10 серпня 2001 р. № 140.
- 21.Порядок виконання державного бюджету за доходами: Затв. наказом Держ. казначейства України від 19 грудня 2000 р. № 131.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БУРШТИНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ КОЛЕДЖ
Івано-Франківський національний технічний університет
нафти і газу

Затверджую
Заступник директора з
навчальної роботи роботи
_____ Б.Й.Боднар
"___" _____ 2011 р.

РОБОЧА НАВЧАЛЬНА ПРОГРАМА

З предмету Казначейська справа _____ 2 _____ курс

Для студентів груп 2 фк _____

Програма розроблена та забезпечена комісією економічних
дисциплін

Складена відповідно до програми , затвердженої директором
Бурштинського енергетичного коледжу ІФНТУНГ

Програма складена _____
(прізвище, ініціали)

Програму розглянуто і затверджено комісією
Голова комісії _____ М.Шувар
Протокол № ___ від _____

Доповнення, зміни:

Курс вивчення Повний семестр	1		2		3		4		Всього
	1	2	3	4	5	6	7	8	
Повний обсяг часу на предмет							108		108
В тому числі аудиторних знань							56		56
З них: лекції							42		42
Лабораторні, практичні							8		8
семінарські							6		6
консультації									
Види індивідуальних завдань (РГР, КР, КП)									
Термін часу на самостійну роботу студента							52		52
Підсумкові форми контролю							залік		залік

Список літератури:

Назви тем, зміст заняття	Вид заняття	Обсяг годин	Форма контролю	Основні вимоги до знань і вмінь з даної теми програми	Література
1	2	3	4	5	6
<p>Тема 1. Нормативно – правове регулювання казначейської справи в Україні.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Правове поле функціонування державного казначейства України. - Нормативно-правові акти Уряду, Рахункової палати, Національного банку та Міністерства фінансів України. - Характеристика повноважень державного казначейства і Міністерства фінансів України. - Нормативні, методологічні та інструктивні матеріали державного казначейства. - Функції, повноваження та організаційна структура державного казначейства України. 	Лекції	2	Фронт. повтор	Знати: Нормативно – правове регулювання казначейської справи в Україні.	(1) т.1
	самостійно	3			
<p>Тема 2. Становлення та розвиток державного казначейства України.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Історичні умови за початкування казначейства. - Передумови створення казначейської системи виконання бюджетів в Україні. - Етапи створення і розвитку державного казначейства України. 	Лекції	4	Фронт. повтор	Знати: Історичні умови за початкування казначейства Етапи створення і розвитку	(3) р.1
	самостійно	4			

<p>Тема 3. Організаційна структура та бюджетні повноваження Державного казначейства України.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Сутність діяльності та функції казначейства. - Організаційна структура Державного казначейства України. Розрахункові палати у системі казначейства: суть та призначення. - Державне казначейство України – повноважний учасник бюджетного процесу. - Організація бюджетного процесу в Україні. - Учасники бюджетного процесу та їх повноваження. - Складання, розгляд та прийняття Державного бюджету України. - Виконання Державного бюджету України. - Зведення, складання та надання звітності про виконання державного бюджету. - Бюджетне планування та прогнозування. - Бюджетні повноваження Державного казначейства України. - Бюджетна класифікація. - Сутність та призначення бюджетної класифікації. - Класифікація доходів бюджету. - Класифікація видатків бюджету. - Класифікація фінансування бюджету. - Класифікація боргу. 	Лекції	10	Фронт. повтор	<p>Знати:</p> <p>Сутність діяльності та функції казначейства.</p> <p>Організаційна структура Державного казначейства.</p> <p>Організація бюджетного процесу в Україні.</p> <p>Складання, розгляд та прийняття Державного бюджету України.</p> <p>Зведення, складання та надання звітності про виконання державного бюджету.</p> <p>Бюджетне планування та прогнозування .</p> <p>Бюджетна класифікація.</p> <p>Сутність та призначення бюджетної класифікації.</p> <p>- Класифікація доходів бюджету. -</p> <p>Класифікація</p>	(3) р.2, 3, 4.
	самості йно	10			

<p>Тема 4.Платіжна система виконання бюджетів.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Поняття платіжних систем. - Сутність внутрішньої платіжної системи Державного казначейства. - Економічний зміст та призначення єдиного казначейського рахунку. - Управління ЄДИНИМ казначейським рахунком. - Загальна характеристика рахунків, які відкриваються в органах Державного казначейства. - Проведення операцій на реєстраційних рахунках. - Порядок відкриття спеціальних реєстраційних рахунків та проведення операцій на них. - Ознаки кодування та аналітичні параметри рахунків. <p>4.1.Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи виконання бюджетів. - Технічне забезпечення здійснення платежів.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Механізм взаємовідносин користувачів коштів з казначейською системою. - Система електронних платежів Національного банку України. - Поняття системи електронних платежів. - Структура та складові системи електронних платежів. - Поняття та функціонування програмно-технічних комплексів СЕП. - Порядок відображення коштів на коррахунках в СЕП. - Електронні платіжні документи. - Порядок обміну платіжними документами у СЕП. - Порядок ведення 	<p>Лекції</p> <p>самості йно</p>	<p>(10)</p> <p>10</p>	<p>Фронт. повтор</p>	<p>Знати: що таке платіжна система, економічний зміст та призначення єдиного казначейського рахунку, проведення операцій на реєстраційних рахунках, порядок відкриття спеціальних реєстраційних рахунків та проведення операцій на них, ознаки кодування та аналітичні параметри рахунків. Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи виконання бюджетів. - Технічне забезпечення здійснення платежів</p>	<p>(3) р.5,6.</p>
---	--------------------------------------	-----------------------	--------------------------	---	-----------------------

<p>кореспондентських рахунків банків-учасників СЕП. - Поняття "нічних" файлів.</p> <p>Практичне заняття №1. Платіжна система виконання бюджетів.</p> <p>Семінарське заняття №1. Нормативно – правове регулювання казначейської справи в Україні. Становлення та розвиток державного казначейства України. Організаційна структура та бюджетні повноваження Державного казначейства України. Платіжна система виконання бюджетів.</p>		2		<p>- Механізм взаємовідносин користувачів коштів з казначейською системою.</p> <p>Вміти: відкривати спеціальні казначейські рахунок та проводити операції на них.</p>	
<p>Тема 5. Казначейське обслуговування державного бюджету за доходами.</p> <p>- Загальна характеристика державних доходів.</p> <p>- Організація касового виконання державного бюджету за доходами та порядок зарахування платежів.</p> <p>- Операції за надходженнями до загального фонду державного бюджету</p> <p>- Операції за коштами від повернення бюджетних позичок та кредитів, наданих під державні гарантії за рахунок загального фонду державного бюджету.</p>	лекція	10	Фронтальний повтор	<p>Знати: Казначейське обслуговування державного бюджету за доходами.</p> <p>- Загальна характеристика державних доходів.</p> <p>- Організація касового виконання державного бюджету за доходами та порядок зарахування платежів.</p>	(3) р.7.

<ul style="list-style-type: none"> - Операції за надходженнями до спеціального фонду державного бюджету. - Операції за платежами, які розподіляються між загальним та спеціальним фондами державного бюджету. - Операції за платежами до бюджету. - Операції за коштами, тимчасово віднесеними до доходів державного бюджету, що підлягають розподілу. - Операції за іншими платежами, які тимчасово віднесені до доходів державного бюджету. - Операції за власними надходженнями бюджетних установ та організацій. - Зарахування платежів, що справляються митними органами. - Операції з виконання державного бюджету за доходами у Державному казначействі України. - Операції з повернення у готівковій формі надмірно або помилково сплачених платежів до бюджету. - Облік та складання звітності про надходження коштів до державного бюджету. 	самостійно	10		<ul style="list-style-type: none"> - Операції за надходженнями до загального фонду державного бюджету 	
<p style="text-align: center;">Практичне заняття №2.</p> <p>Казначейське обслуговування державного бюджету за доходами.</p>		2		<p>Вміти: складати звітність про надходження коштів до державного бюджету.</p>	

<p>Тема 6. Казначейське обслуговування державного бюджету за видатками.</p> <p>Характеристика видатків державного бюджету.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Розмежування видатків між бюджетами. Принципи розмежування видатків між бюджетами. - Розпорядники бюджетних коштів. - Головні розпорядники бюджетних коштів та їх основні функції. - Розпорядники бюджетних коштів нижчого рівня. - Організація роботи щодо виконання державного бюджету за видатками. - Формування бази даних мережі розпорядників бюджетних коштів. - Забезпечення обліку бюджетних асигнувань та контролю за їх дотриманням. - Оформлення змін, що виникають у процесі виконання державного бюджету. - Облік та консолідація інформації за зобов'язаннями розпорядників бюджетних коштів. - Перерахування бюджетних коштів через органи державного казначейства. - Порядок перерахування коштів. <p>Перерахування дотацій місцевим бюджетів.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Здійснення видатків за рахунок коштів спеціального фонду. 	Лекція	10	Фронт. повтор.	<p>Знати:</p> <p>Казначейське обслуговування державного бюджету за видатками.</p> <p>Характеристика видатків державного бюджету.</p> <p>Розмежування видатків між бюджетами.</p> <p>Принципи розмежування видатків між бюджетами.</p> <p>Розпорядники бюджетних коштів.</p> <p>Головні розпорядники бюджетних коштів та їх основні функції.</p>	(3) р.8
--	--------	----	----------------	---	---------

<ul style="list-style-type: none"> - Перерахування коштів для здійснення видатків Ради Міністрів АР Крим, державних адміністрацій в областях м. Києві та Севастополі. - Казначейське обслуговування одержувачів коштів державного бюджету. - Здійснення видатків розпорядників бюджетних коштів, одержувачів коштів державного бюджету і платежів з розрахунків інших клієнтів. - Виплата готівки розпорядникам бюджетних коштів, одержувачам коштів державного бюджету та іншим клієнтам. - Відмови у здійсненні видатків розпорядників. 	самостійно	10			
<p align="center">Практичне заняття №3</p> <p>Казначейське обслуговування державного бюджету за видатками.</p>		2		Вміти: обслуговувати одержувачів коштів.	
<p>Тема 7. Обслуговування державних цільових фондів.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Характеристика державних цільових фондів. - Порядок зарахування коштів до державних цільових фондів. - Казначейське обслуговування коштів від приватизації державного майна. - Порядок зарахування коштів до Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття. 	лекція самостійно	8 10	Фронт. повтор.	Знати: Обслуговування державних цільових фондів. Характеристика державних цільових фондів. Порядок зарахування коштів до державних цільових фондів.	(3) р.10.

<p>Семінарське заняття №2. Казначейське обслуговування державного бюджету за доходами. Казначейське обслуговування державного бюджету за видатками. Обслуговування державних цільових фондів.</p>		2			
<p>Тема 8. Бухгалтерський облік і звітність про виконання бюджетів.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Облікова політика державного казначействі. - Система бухгалтерського обліку виконання бюджетів. - Економічна сутність та функції бюджетного обліку. - Організація бухгалтерського обліку в органах державного казначейства. - План рахунків як засіб реєстрації в обліку операцій. - Структура плану рахунків. - Внутрішня побудова рахунків. <p>8.1. Звітність про виконання бюджетів.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Характеристика звітності про виконання бюджетів. - Порядок складання та подання звітності бюджетними установами. - Складання та подання місячної звітності про виконання бюджетів. - Квартальна фінансова звітність бюджетних установ про виконання бюджетів - Складання та подання розпорядниками коштів річної звітності про виконання бюджетів. - Складання звітності про виконання державного бюджету органами державного казначейства. 	лекція	10	Фронт. повтор.	<p>Знати:</p> <p>бухгалтерський облік і звітність про виконання бюджетів.</p> <p>Облікова політика державного казначействі.</p> <p>Система бухгалтерського обліку виконання бюджетів.</p> <p>Економічна сутність та функції бюджетного обліку.</p> <p>Організація бухгалтерського обліку в органах державного казначейства. рахунків.</p>	(3) р.11, 12

<ul style="list-style-type: none"> - Порядок складання місячної звітності. - Складання квартальної звітності про виконання державного бюджету. - Річна звітність органів державного казначейства про виконання державного бюджету. - Строки подання та порядок розгляду звітності про виконання бюджету. 	самостійно	10		План рахунків як засіб реєстрації в обліку операцій. Структура плану рахунків. Внутрішня побудова	
<p>Практичне заняття №4.</p> <p>Річна звітність органів державного казначейства про виконання державного бюджету.</p>		2		Вміти: скласти річну фінансову звітність держ казначейства.	
<p>Тема 9. Контроль у системі державного казначейства.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Зміст і призначення фінансового контролю. - Види, форми та методи фінансового контролю. - Органи державного фінансового контролю, їх функції. - Проблеми і напрями вдосконалення роботи органів державного фінансового контролю. - Організація фінансового контролю у системі казначейства. - Внутрішній контроль в органах державного казначейства. - Зарубіжний досвід організації державного фінансового контролю. 	лекція	7	Фронт. повтор	Знати: зміст і призначення фінансового контролю. Види, форми та методи фінансового контролю. Органи державного фінансового контролю, їх функції. Проблеми і напрями вдосконалення роботи органів державного фінансового контролю.	(3) р.13.
	самостійно	10			

Семінарське заняття №3. Бухгалтерський облік і звітність про виконання бюджетів. Контроль у системі державного казначейства.		2			
--	--	---	--	--	--

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

БУРШТИНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ КОЛЕДЖ ІФНТУНГ

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

**для проведення семінарських занять з дисципліни
„Казначейська справа”**

для спеціальності 5.03050801 «Фінанси і кредит».

Розглянуто на засіданні
ЦМК економічних дисциплін
і рекомендовано для впровадження
в навчальний процес
Протокол № ___ від _____
Голова ЦМК _____ М.М.Шувар

Підготував викладач

В.Дяків

Бурштин 2009

Семінарське заняття №1.

Тема: нормативно – правове регулювання казначейської справи в Україні. Становлення та розвиток державного казначейства України. Організаційна структура та бюджетні повноваження Державного казначейства України. Платіжна система виконання бюджетів.

Мета: зрозуміти роль Державного казначейства України, нормативно – правове регулювання, етапи становлення та розвиток, організаційну структуру та бюджетні повноваження .

Закріпити та перевірити знання:

Необхідність, нормативно – правового регулювання казначейської справи в Україні. Становлення та розвиток державного казначейства. Організаційна структура та бюджетні повноваження, платіжна система виконання бюджетів.

Закріпити і перевірити вміння:

Порядок відкриття реєстраційних рахунків. Реєстрація розпорядників коштів. Особові рахунки, їх сутність. Технічне забезпечення здійснення платежів. Застосування сучасних інформаційно-обчислювальних технологій. Автоматизація інформаційно-обчислювальних процедур. Єдина державна система передавання даних.

План заняття

- I. Організаційні питання.
- II. Опитування студентів:

- 1.Сторичні умови започаткування казначейства.
- 2.Передумови і основні етапи створення Державного казначейства України.
- 3.Організаційна структура і функції Державного казначейства України.

4. Бюджетний процес в Україні та його вдосконалення.
5. Бюджетні повноваження Державного казначейства України.
6. Взаємовідносини Державного казначейства України з банківською системою.
7. Взаємодія Державного казначейства з органами податкової служби.
8. Сутність, структура та призначення бюджетної класифікації.
9. Платіжна система виконання Державного бюджету.
10. Реєстраційні рахунки розпорядників коштів.
11. Розрахункова палата Державного казначейства.
12. Внутрішня платіжна система Державного казначейства України.
13. Облік спеціальних коштів у системі казначейства.
14. Управління наявними коштами та вдосконалення системи управління готівкою.
15. Єдиний казначейський рахунок і перспективи його розвитку.
16. Порядок фінансування розпорядників коштів та його вдосконалення.

Література: / 3 § 1- 4/

Між предметні зв'язки:

Наочні посібники:

Роздатковий матеріал:

Семінарське заняття № 2.

Тема: Казначейське обслуговування державного бюджету за доходами. Казначейське обслуговування державного бюджету за видатками. Обслуговування державних цільових фондів.

Мета: ознайомитися з казначейським обслуговування державного бюджету за доходами, за видатками та обслуговування державних цільових фондів.

Закріпити та перевірити знання:

- Загальна характеристика державних доходів.
- Організація касового виконання державного бюджету за доходами та порядок зарахування платежів.
- Операції за надходженнями до загального фонду державного бюджету.
- Операції з повернення у готівковій формі надмірно або помилково сплачених платежів до бюджету.
- Характеристика видатків державного бюджету.
- Розмежування видатків між бюджетами.
- Принципи розмежування видатків між бюджетами.
- Виплата готівки розпорядникам бюджетних коштів, одержувачам коштів державного бюджету та іншим клієнтам.
- Відмови у здійсненні видатків розпорядників.
- Характеристика державних цільових фондів.
- Порядок зарахування коштів до державних цільових фондів.
- Казначейське обслуговування коштів від приватизації державного майна.

План заняття

I. Організаційні питання.

II. Опитування студентів:

1. Порядок фінансування розпорядників коштів та його вдосконалення.
2. Державні доходи, їх сутність і структура.
3. Касове виконання бюджету за доходами.

4. Фінансовий аналіз надходжень до Державного бюджету.
5. Облік казначейських операцій з касового виконання бюджету за доходами.
6. Фінансове планування та прогнозування надходжень до Державного бюджету.
7. Планування податкових надходжень до бюджету.
8. Управління рухом коштів за доходами бюджету.
9. Державні видатки, їх сутність і класифікація.
10. Касове виконання бюджету за видатками.
11. Облік казначейських операцій з касового виконання бюджету за видатками.
12. Система бухгалтерських книг казначейства.
13. Управління рухом коштів за видатками Державного бюджету.
14. Регулювання взаєморозрахунків державного і місцевого бюджетів.
15. Планування податкових надходжень до місцевого бюджету.
16. Фінансове планування та прогнозування надходжень до місцевого бюджету.
17. Фінансовий аналіз надходжень до місцевого бюджету.
18. Управління фінансовими ресурсами місцевих органів самоврядування.
19. Казначейське виконання місцевого бюджету та її вдосконалення.
20. Економічна сутність, класифікація та причини виникнення державного боргу.
21. Звітність у системі казначейства та її вдосконалення.

Література: / 3 § р.7-9/

Між предметні зв'язки:

Наочні посібники:

Роздатковий матеріал:

Семінарське заняття № 3.

Тема: Бухгалтерський облік і звітність про виконання бюджетів. Контроль у системі державного казначейства.

Мета: надати знання про бухгалтерський облік і звітність про виконання бюджетів, ознайомитися з організацією контролю за станом і достовірністю бухгалтерського обліку і звітності в органах місцевого самоврядування.

План заняття

I. Організаційні питання.

II. Опитування студентів:

- Облікова політика державного казначейства.
- Система бухгалтерського обліку виконання бюджетів.
- Економічна сутність та функції бюджетного обліку.
- Організація бухгалтерського обліку в органах державного казначейства.
- План рахунків як засіб реєстрації в обліку операцій.
- Структура плану рахунків.
- Внутрішня побудова рахунків.
- Звітність про виконання бюджетів.
- Характеристика звітності про виконання бюджетів.
- Порядок складання та подання звітності бюджетними установами.
- Складання та подання місячної звітності про виконання бюджетів.
- Квартальна фінансова звітність бюджетних установ про виконання бюджетів
- Складання та подання розпорядниками коштів річної звітності про виконання бюджетів.
- Складання звітності про виконання державного бюджету органами державного казначейства.
- Порядок складання місячної звітності.
- Складання квартальної звітності про виконання державного бюджету.

- Річна звітність органів державного казначейства про виконання державного бюджету.
- Строки подання та порядок розгляду звітності про виконання бюджету.
- Зміст і призначення фінансового контролю.
- Види, форми та методи фінансового контролю.
- Органи державного фінансового контролю, їх функції.
- Проблеми і напрями вдосконалення роботи органів державного фінансового контролю.
- Організація фінансового контролю у системі казначейства.
- Внутрішній контроль в органах державного казначейства.
- Зарубіжний досвід організації державного фінансового контролю.

Закріпити та перевірити вміння:

1. Порядок подання звітів виконання Державного бюджету за доходами та видатками.

Література: / 3 § р. 11-13/

Між предметні зв'язки:

Наочні посібники:

Роздатковий матеріал

**Міністерство освіти і науки України
Бурштинський енергетичний коледж
ІФНТУНГ**

Розглянуто на засіданні
ЦМК економічних дисциплін
і рекомендовано для впровадження
в навчальний процес
Протокол № ___ від
Голова ЦМК _____ М.М.Шувар

„Затверджено”
Заступник директора
з навчальної роботи
» _____ 2009 р.

**Завдання
для комплексної контрольної роботи з дисципліни
„Казначейська справа”**

Спеціальність 5.03050801 «Фінанси і кредит»

Складені викладачем _____ В.Дяків

Бурштин
2009

„Розглянуто“
цикловою комісією

„Затверджено“
Заступник директора
з навчальної роботи

**Питання , які виносяться на комплексну контрольну роботу з предмету
«Казначейська справа»**

10. Історичні умови започаткування казначейства.
11. Передумови і основні етапи створення Державного казначейства України.
12. Організаційна структура і функції Державного казначейства України.
13. Бюджетний процес в Україні та його вдосконалення.
14. Бюджетні повноваження Державного казначейства України.
15. Взаємовідносини Державного казначейства України з банківською системою.
16. Взаємодія Державного казначейства з органами податкової служби.
17. Сутність, структура та призначення бюджетної класифікації.
18. Платіжна система виконання Державного бюджету.
 - Реєстраційні рахунки розпорядників коштів.
 - Розрахункова палата Державного казначейства.
17. Внутрішня платіжна система Державного казначейства України.
18. Облік спеціальних коштів у системі казначейства.
19. Управління наявними коштами та вдосконалення системи управління готівкою.
20. Єдиний казначейський рахунок і перспективи його розвитку.
21. Порядок фінансування розпорядників коштів та його вдосконалення.
22. Державні доходи, їх сутність і структура.
23. Касове виконання бюджету за доходами.
24. Фінансовий аналіз надходжень до Державного бюджету.

- 25.Облік казначейських операцій з касового виконання бюджету за доходами.
- 26.Фінансове планування та прогнозування надходжень до Державного бюджету.
- 27.Планування податкових надходжень до бюджету.
- 28.Управління рухом коштів за доходами бюджету.
- 29.Державні видатки, їх сутність і класифікація.
- 30.Касове виконання бюджету за видатками.
- 31.Облік казначейських операцій з касового виконання бюджету за видатками.
- 32.Система бухгалтерських книг казначейства.
- 33.Управління рухом коштів за видатками Державного бюджету.
- 34.Регулювання взаєморозрахунків державного і місцевого бюджетів.
- 35.Планування податкових надходжень до місцевого бюджету.
- 36.Фінансове планування та прогнозування надходжень до місцевого бюджету.
- 37.Фінансовий аналіз надходжень до місцевого бюджету.
- 38.Управління фінансовими ресурсами місцевих органів самоврядування.
- 39.Казначейське виконання місцевого бюджету та її вдосконалення.
- 40.Економічна сутність, класифікація та причини виникнення державного боргу.
- 41.Організація обслуговування державного боргу.
- 42.Звітність у системі казначейства та її вдосконалення.
- 43.Управління зовнішнім державним боргом.
- 44.Звітність про доходи та видатки бюджету.
- 45.Звітність про виконання бюджетів та її вдосконалення.
- 46.Комп'ютерне та програмне забезпечення казначейських операцій.
- 47.Інформаційна система управління та контролю за виконанням бюджету.
- 48.Система електронних платежів Національного банку України.

49. Характеристика системи "клієнт — банк".
50. Фінансовий контроль за використанням державних коштів.
51. Контрольні повноваження Державного казначейства та їх обґрунтування.
52. Контроль за надходженням і використанням державного (місцевого) цільового фонду.
53. Організація контролю за станом і достовірністю бухгалтерського обліку і звітності в органах місцевого самоврядування.
54. Розробка системи попереднього контролю за використанням коштів Державного бюджету.
55. Підготовка звітів про виконання бюджету та її вдосконалення.
56. Організаційна структура Державного казначейства.
57. Сутність бюджетного процесу.
58. Порядок введення в дію Державного бюджету України.
59. Сутність національної платіжної системи.
60. Елементи платіжної системи виконання бюджету.
61. Сутність касового принципу виконання Державного бюджету.
62. Сутність і призначення Єдиного казначейського рахунка.
63. Загальний і спеціальний фонди Державного бюджету.
64. Робота з касового виконання Державного бюджету за доходами.
65. Порядок розподілу коштів між державним і місцевими бюджетами.
66. Особливості казначейського обслуговуванні місцевих бюджетів.
67. Сутність касового виконання місцевого бюджету за доходами.
68. Функції органів Державного казначейства з казначейського обслуговування місцевих бюджетів за видатками.
69. Функції Державного казначейства з обслуговування державного боргу.
70. Сутність казначейського обслуговування Державного бюджету за видатками.
71. Операції з платежами, які розподіляються між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету.

- 72.Єдина державна система передавання даних.
- 73.Функціональна та економічна класифікація видатків.
- 74.Контроль за надходженнями та видатками бюджету.
- 75.Порядок подання звітів виконання Державного бюджету за доходами та видатками.

ВАРІАНТИ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ

Варіант 1

1. Становлення та розвиток Державного казначейства України.
2. Облік виконання Державного бюджету.
3. Державні фінансові органи, що беруть участь у виконанні бюджету.

Варіант 2

1. Історичні умови започаткування казначейства.
2. Характеристика розпорядників бюджетних коштів.
3. Фінансова звітність про виконання бюджету.

Варіант 3

1. Характеристика доходів бюджету: загальний і спеціальний фонди Державного бюджету.
2. Інформаційна база для складання звітів про виконання бюджету.
3. Контроль за дотриманням бюджетного законодавства.

Варіант 4

1. Здійснення видатків за рахунок коштів спеціального фонду.
2. Взаємодія Державного казначейства з органами ДПА.
3. Платіжна система виконання Державного бюджету України.

Варіант 5

1. Основні положення про організацію роботи з касового виконання Державного бюджету за доходами.
2. Характеристика видатків бюджету.
3. Бюджетна класифікація.

Варіант 6

1. Взаємодія органів Державного казначейства і органів ДПА у процесі виконання бюджету за доходами.
2. Власні надходження бюджетних установ та організацій.

3.Звітність про використання коштів Державного бюджету.

Варіант 7

- 1.Рахунки в банках для зарахування платежів.
- 2.Характеристика єдиного казначейського рахунка.
- 3.Взаємодія Державного казначейства з органами ДКРС.

Варіант 8

- 1.Державне казначейство як учасник бюджетного процесу.
- 2.Перерахування коштів для здійснення видатків виконавчих органів влади.
- 3.Річний звіт про виконання бюджету: структура та головні елементи.

Варіант 9

- 1.Розпорядники бюджетних коштів.
- 2.Особливості казначейського обслуговуванні місцевих бюджетів.
- 3.Функції Державного казначейства з обслуговування державного боргу.

Варіант 10

- 2.Функціональна та економічна класифікація видатків.
- 3.Порядок розподілу коштів між державним і місцевими бюджетами.
- 4.Порядок подання звітів виконання Державного бюджету за доходами та видатками.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

БУРШТИНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ КОЛЕДЖ ІФНТУНГ

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

**для самостійного опрацювання студентами
матеріалу з дисципліни „Казначейська справа”**

Розглянуто на засіданні
ЦМК економічних дисциплін
і рекомендовано для впровадження
в навчальний процес

Протокол № __ від _____

Голова ЦМК

_____ М.Шувар

Підготував викладач

В.Дяків

Бурштин 2009

**Тематичний план
для самостійного опрацювання з дисципліни
« Казначейська справа»**

№ п/п Тем.	Назва теми	Кількість годин
1	Нормативно – правове регулювання казначейської справи в Україні.	2
2	Становлення та розвиток казначейської справи в Україні.	2
3	Організаційна структура та бюджетні повноваження Державного казначейства України.	7
4	Платіжна система виконання бюджетів.	11
5	Казначейське обслуговування бюджетів за доходами.	9
6	Обслуговування бюджетів за видатками.	9
7	Обслуговування державних цільових фондів.	9
8	Бухгалтерський облік і звітність про виконання бюджетів.	9
9	Контроль у системі казначейства.	8
	Всього	66

Тема 1. Нормативно – правове регулювання казначейської справи в Україні.

- Функції, повноваження та організаційна структура державного казначейства України. *Знати:* які функції, повноваження та організаційна структура державного казначейства. *Література:* / 1 § /

Завдання: законспектувати відповідь на питання (2 стр.).

Тема 2. Становлення та розвиток державного казначейства України.

- Етапи створення і розвитку державного казначейства України.

Знати: етапи створення і розвитку державного казначейства.

Література: / 3 § р. 1 /

Завдання: законспектувати відповідь на питання (2 стр.).

Тема 3. Організаційна структура та бюджетні повноваження Державного казначейства України.

- Класифікація доходів бюджету.
- Класифікація видатків бюджету.
- Класифікація фінансування бюджету.
- Класифікація боргу.

Знати: класифікацію доходів бюджету, видатків бюджету фінансування бюджету та класифікація боргу.

Література: / 3 § р. 2- 4 /

Завдання: законспектувати відповідь на питання (2 стр.).

Тема 4. Платіжна система виконання бюджетів.

- Електронні платіжні документи.
- Порядок обміну платіжними документами у СЕП.
- Порядок ведення кореспондентських рахунків банків-учасників СЕП.
- Поняття "нічних" файлів.

Знати: які є електронні платіжні документи, порядок обміну платіжними документами у СЕП, порядок ведення кореспондентських рахунків банків-учасників СЕП, поняття "нічних" файлів.

Література: / 3 § р. 2- 4 /

Завдання: законспектувати відповідь на питання (2 стр.).

Тема 5. Казначейське обслуговування державного бюджету за доходами.

- Облік та складання звітності про надходження коштів до державного бюджету.

Знати: як правильно скласти звіти про надходження коштів до державного бюджету.

Література: /З§ р. 7/

Завдання: законспектувати відповідь на питання (2 стр.).

Тема 6. Казначейське обслуговування державного бюджету за видатками.

- Здійснення видатків розпорядників бюджетних коштів, одержувачів коштів державного бюджету і платежів з розрахунків інших клієнтів.

- Виплата готівки розпорядникам бюджетних коштів, одержувачам коштів державного бюджету та іншим клієнтам.

- Відмови у здійсненні видатків розпорядників.

Знати: як здійснення видатків розпорядників бюджетних коштів, одержувачів коштів державного бюджету і платежів з розрахунків інших клієнтів.

Література: /З§ р. 8/

Завдання: законспектувати відповідь на питання (2 стр.).

Тема 7. Обслуговування державних цільових фондів.

- Порядок зарахування коштів до Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття.

Знати: порядок зарахування коштів до Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття.

Література: /З§ р. 10/

Завдання: законспектувати відповідь на питання (2 стр.).

Тема 8. Бухгалтерський облік і звітність про виконання бюджетів.

- Строки подання та порядок розгляду звітності про виконання бюджету.

Знати: Строки подання та порядок розгляду звітності про виконання бюджету.

Література: /3§ р. 11, 12/

Завдання: законспектувати відповідь на питання (2 стр.).

Тема 9. Контроль у системі державного казначейства.

- Зарубіжний досвід організації державного фінансового контролю.

Знати: ознайомитися з зарубіжним досвідом організації державного фінансового контролю.

Література: /3§ р. 13/

Завдання: законспектувати відповідь на питання (2 стр.).