

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Львівський національний університет імені Івана Франка
Економічний факультет
Кафедра фінансів, грошового обігу і кредиту

Затверджено

на засіданні кафедри фінансів, грошового обігу і кредиту
економічного факультету

Львівського національного університету імені Івана Франка
(протокол № 6 від 30.01.2023 р.)

Завідувач кафедри _____ проф. Крупка М.І.

**Силабус з навчальної дисципліни «Казначейська справа»,
що викладається в межах ОПП «Фінанси, банківська справа та страхування» першого (бакалаврського) рівня вищої
освіти для здобувачів зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»**

Львів - 2023 р.

Назва курсу	КАЗНАЧЕЙСЬКА СПРАВА
Адреса викладання курсу	м.Львів, пр.Свободи, 18
Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна	Економічний факультет, кафедра фінансів, грошового обігу і кредиту
Галузь знань, шифр та назва спеціальності	07 «Управління та адміністрування»; 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
Викладач (-і)	Приймак Ірина Ігорівна, кандидат економічних наук, доцент
Контактна інформація викладача (-ів)	iryna.pryymak@lnu.edu.ua +380673767728
Консультації по курсу відбуваються	Щосереді, 13.30-18.00 год.(кафедра фінансів, грошового обігу і кредиту, пр. Свободи, 18). За попереднім узгодженням в день проведення лекційних/практичних занять. Онлайн-консультації в системі Microsoft Teams (https://teams.microsoft.com/l/channel/19%3anMXqwdZv5L_zl1KvIL5m7lpRbAvYeq8aik9XNpk4YDE1%40thread.tacv2/%25D0%2597%25D0%25B0%25D0%25B3%25D0%25B0%25D0%25BB%25D1%258C%25D0%25BD%25D0%25B5?groupId=95b53104-b7a8-4e8d-92c6-3a0679c2c621&tenantId=70a28522-969b-451f-bdb2-abfea3aaa5bf)
Сторінка курсу	https://econom.lnu.edu.ua/course/kaznachejska-sprava
Інформація про курс	Дисципліна «Казначейська справа» є вибірковою дисципліною з циклу професійної та практичної підготовки за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» для освітньої програми першого (бакалаврського) рівня вищої освіти, яку викладають у 8 семестрі в обсязі 4 кредитів (за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS).
Коротка анотація курсу	Навчальна дисципліна «Казначейська справа» розроблена таким чином, щоб забезпечити теоретичні знання та практичні навички у сфері казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів, а також фондів соціального страхування. Навчальний курс дає змогу опанувати основи організації роботи органів казначейської служби щодо прийому та зарахування коштів на рахунки відповідних бюджетів, зберіганні грошових коштів, використання коштів відповідно до бюджетних програм, ведення обліку та складанні звітності про касове виконання бюджетів.

<p>Мета та цілі курсу</p>	<p>Мета навчальної дисципліни «Казначейська справа» є формування базових знань з теорії та практики організації казначейського обслуговування коштів державного та місцевих бюджетів, а також державних цільових фондів в Україні.</p> <p>Цілі навчальної дисципліни «Казначейська справа» вивчити сутність й принципи організації системи казначейського обслуговування бюджетних коштів, механізм управління фінансовими ресурсами держави, процес виконання бюджетів за доходами і видатками, організації фінансового контролю в казначейській системі.</p>
<p>Література для вивчення дисципліни</p>	<p>Базова</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Бюджетний кодекс України від 21.06.2001 №2542-III. URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17 2. Положення про Державну казначейську службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 15.04.2015р. № 215. URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-%D0%BF#Text 3. Порядок казначейського обслуговування доходів та інших надходжень державного бюджету: Наказ Міністерства фінансів України від 29.01.2013 № 43 URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0291-13#Text 4. Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами: Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2012 № 1407 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0130-13#Text 5. Порядок казначейського обслуговування місцевих бюджетів: Наказ Міністерства фінансів України від 23.08.2012 № 938 URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1569-12#Text 6. Порядок казначейського обслуговування коштів фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування: Постанова Кабінету Міністрів України від 23 серпня 2016 р. № 523 URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/523-2016-%D0%BF#Text 7. Положення про організацію бухгалтерського обліку і звітності про виконання державного та місцевих бюджетів в органах Державної казначейської служби України. : Наказ Міністерства фінансів України від 21.10.2013 № 885 URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1915-13#Text 8. Стоян В. І. Казначейська система виконання бюджету: навчальний посібник / В. І. Стоян, В. М. Русін. – Тернопіль : Астон, 2015. – 372 с. <p>Додаткова</p> <ol style="list-style-type: none"> 9. Порядок відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України: Наказ Міністерства фінансів України від 22.06.2012 № 758 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1206-12#Text 10. Порядок відображення операцій, пов'язаних з державним та гарантованим державою боргом, при плануванні та виконанні державного бюджету: Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2004 N 42 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0228-04#Text 11. Порядок казначейського обслуговування небюджетних рахунків клієнтів: Наказ Міністерства фінансів України від 21.07.2014 № 770 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0928-14#Text 12. Про організацію роботи зі складання Державною казначейською службою України бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів: Наказ Міністерства фінансів України від 17.01.2018 № 12 URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0012201-18#Text 13. Про державний бюджет України на 2021 рік: Закон України від 15 грудня 2020 року № 1082-IX URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1082-20#Text

	<p>Інформаційні ресурси</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. URL : https://www.treasury.gov.ua/ua 2. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: https://mof.gov.ua/uk 3. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: https://tax.gov.ua/ 4. Офіційний сайт Державної митної служби України. URL: https://customs.gov.ua/ 5. Єдиний веб-портал використання публічних коштів URL: https://spending.gov.ua/new/ 6. Веб портал електронної системи публічних закупівель Prozorro URL: https://prozorro.gov.ua/ 7. Державний веб-портал бюджету для громадян URL: https://openbudget.gov.ua/
<p>Обсяг курсу</p>	<p>Для денної форми навчання 120 год.: 42 год аудиторних (28 год. лекцій, 14 год. практичних занять) та 88 год. самостійної роботи, 4 кредити ECTS;</p> <p>Для заочної форми навчання 120 год.: 14 год. аудиторних (10 год. лекцій, 4 год. практичних занять) та 106 год. самостійної роботи, 4 кредити ECTS.</p>
<p>Очікувані результати навчання</p>	<p>За результатами вивчення курсу «Казначейська справа» здобувачі мають <i>знати:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - сутність касового виконання бюджетів та характеристику основних систем касового обслуговування бюджетних коштів; - правовий статус, організаційну структуру та бюджетні повноваження Державної казначейської служби України; - економічний зміст єдиного казначейського рахунку та принципи управління ним; - порядок відкриття бюджетних та не бюджетних рахунків в органах казначейської служби; - механізм казначейського обслуговування бюджетних коштів; - порядок казначейського обслуговування бюджетів усіх рівнів за видатками; - особливості організації фінансового контролю в казначейській системі. <p><i>вміти:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - аналізувати динаміку залишків єдиного казначейського рахунку; - аналізувати структуру доходів державного та місцевих бюджетів; - оцінити ефективність виконання бюджетних програм, а також структуру видатків державного та місцевих бюджетів; - оцінити ефективність виконання бюджетів державних цільових фондів; - аналізувати структуру та динаміку державного боргу; - зібрати та проаналізувати на основі відкритих даних видатки розпорядників бюджетних.
<p>Формат курсу</p>	<p>Очний / заочний</p>
<p>Теми</p>	<p>ДОДАТОК (схема курсу)</p>
<p>Підсумковий контроль, форма</p>	<p>залік</p>

Пререквізити	Для вивчення курсу студенти потребують базових знань з дисциплін «Макроекономіка», «Фінанси», «Податкова система», «Бюджетна система» .
Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу	Презентації, лекції, колаборативне навчання, дискусії/панельні дискусії, аналіз проблемних ситуацій, кейси У ході курсу студенти виконують індивідуальні та колективні проекти, презентують результати своїх досліджень, готують тези наукових досліджень за тематикою курсу.
Необхідні обладнання	Проектор, роздатковий матеріал, навчально-методичні рекомендації, інформаційно-комп'ютерне забезпечення
Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)	<p>Оцінювання проводиться відповідно до Положення про контроль та оцінювання навчальних досягнень здобувачів вищої освіти Львівського національного університету імені Івана Франка (протокол №81/2 від 26.02.2020р.)</p> <p>Максимально можлива кількість балів за семестровий залік здобувача вищої освіти становить 100 балів, з яких:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 20 балів модульний контроль; - 80 балів поточний контроль (виконання індивідуальних завдань, підготовка рефератів, доповідей та презентацій, розв'язування задач та практичних кейсів, тестові завдання). <p><i>Політика щодо дедлайнів та перескладання:</i> роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку – 20% від визначених балів за даний вид роботи. Перескладання (модулів, контрольних робіт) відбувається із дозволу лектора за наявності поважних причин (наприклад, довідки про стан здоров'я). Здобувачі зобов'язані дотримуватися усіх строків встановлених для виконання письмових робіт, передбачених курсом.</p> <p><i>Політика щодо академічної доброчесності:</i> списування під час модульного контролю заборонено (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Реферати, доповіді презентації мають мати коректні текстові посилання на використані джерела інформації. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі здобувача є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману.</p> <p><i>Політика щодо відвідування:</i> Відвідування занять (лекцій, практичних, семінарських занять курсу) є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування, індивідуальний графік, карантин) навчання може відбутись в он-лайн формі.</p>
Питання до заліку	<ul style="list-style-type: none"> - Історичні передумови започаткування інституту казначейства. - Становлення та розвиток казначейської системи України. - Сутність діяльності та функції органів Державної казначейської служби України. - Організаційна структура казначейської системи України. - Нормативно-правові засади функціонування Державної казначейської служби України. - Функції органів Державної казначейської служби України. - Порядок взаємодії органів державної казначейської служби з іншими учасниками бюджетного процесу під час виконання бюджету. - Сутність та принципи організації внутрішньої платіжної системи Державної казначейської служби України. - Економічний зміст та призначення єдиного казначейського рахунку.

	<ul style="list-style-type: none"> - Характеристика та порядок відкриття рахунків в органах Державної казначейської служби України. - Проведення операцій на реєстраційних та спеціальних реєстраційних рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів. - Управління фінансовими ресурсами за умови функціонування єдиного казначейського рахунку. - Зміст та характеристика доходів бюджету. - Сутність казначейського обслуговування доходів державного та місцевих бюджетів. - Операції за надходженнями до загального та спеціального фондів державного бюджету. - Операції за платежами, які розподіляються між державним та місцевим бюджетами. - Взаємодія ДКСУ та ДПС у процесі казначейського обслуговування доходів державного та місцевих бюджетів. - Порядок повернення надмірно або помилково сплачених платежів до бюджету. - Власні надходження бюджетних установ та операції з ними. - Зарахування платежів, що справляються митними органами. - Характеристика, функціональне призначення та структура видатків бюджету. - Порядок казначейського обслуговування бюджетів за видатками. - Формування бази даних мережі розпорядників бюджетних коштів. - Облік зобов'язань розпорядників коштів бюджету в органах Державної казначейської служби України. - Проведення видатків розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів. - Попередження розпорядників бюджетних коштів про бюджетне правопорушення. - Склад та структура та напрямки використання коштів державного бюджету на поточний рік. - Розпорядники бюджетних коштів та їхні основні функції. Співпраця органів казначейської служби з розпорядниками бюджетних коштів. - Облік бюджетних асигнувань та контроль за їхнім дотриманням. - Казначейське обслуговування одержувачів коштів державного бюджету. - Виплата готівки розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів. - Оформлення змін, що виникають у процесі виконання державного бюджету. - Механізм казначейського обслуговування позабюджетних фондів. - Характеристика фінансової звітності про виконання бюджетів. - Порядок складання та подання звітності бюджетними установами. - Складання звітності про виконання державного та місцевих бюджетів органами Державної казначейської служби України. - Строки подання та порядок розгляду звітності про виконання бюджетів. - Порядок зарахування коштів до державних цільових фондів; - Зміст, необхідність та методи контролю у фінансовій системі України - Контроль за дотриманням бюджетного законодавства та відповідальність за бюджетні правопорушення. - Фінансовий контроль в процесі виконання державного та місцевих бюджетів - Розподіл повноважень між суб'єктами контролю у бюджетному процесі на державному та місцевому рівні. - Контрольні функції органів казначейства: реалії та перспективи розвитку. - Організація внутрішнього контролю в органах Державної казначейської служби України та напрями його вдосконалення.
<p>Опитування</p>	<p>Анкету-оцінку з метою оцінювання якості курсу буде надано після завершення курсу.</p>

ДОДАТОК

Схема курсу (очна/заочна форма навчання)

Тиж. год. (очна /заочна форма навчання)	Тема, короткі тези	Форма діяльності (заняття) лекція, самостійна, дискусія, групова робота)	Матеріали	Література. Ресурси в Інтернеті	Завдання, год. (очна/заочна форма навчання)	Термін виконання
Тиж. 1-2 6 год. / 1 год.	Тема 1. Становлення та розвиток казначейської справи в Україні 1. Бюджет і бюджетна система України. 2. Сутність та характеристика систем касового виконання бюджетів. 3. Історичні передумови розвитку інституту казначейства в Україні. 4. Становлення та розвиток казначейської системи України	Лекція Практичне заняття: дискусія, групова робота. Самостійна робота	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-13. Інформаційні ресурси: 1-4	Підготовка до аудиторних занять (опрацювання лекційного матеріалу; самостійне опрацювання окремих питань чи тем; виконання домашніх завдань; підготовка до практичних занять; підготовка до контрольних робіт та інших форм поточного контролю) 7 год./ 10 год.	1-2 тиждень
Тиж. 3 3 год. / 1 год.	Тема 2. Державна казначейська служба України в бюджетному процесі 1. Бюджетний процес. Учасники бюджетного процесу та їхні повноваження. 2. Сутність та призначення бюджетної класифікації 3. Правовий статус та організаційна структура Державної казначейської служби України. 4. Функції органів Державної казначейської служби України.	Лекція Практичне заняття: дискусія, групова робота. Самостійна робота	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-13. Інформаційні ресурси: 1-4	Підготовка до аудиторних занять (опрацювання лекційного матеріалу; самостійне опрацювання окремих питань чи тем; виконання домашніх завдань; підготовка до практичних занять; підготовка до контрольних робіт та інших форм поточного контролю) 5 год./ 10 год.	3 тиждень
Тиж. 4-5 6 год. / 1 год.	Тема 3. Платіжна система виконання бюджетів 1. Внутрішня платіжна система казначейства України 2. Економічний зміст та призначення єдиного казначейського рахунку 3. Роль банків у процесі виконання державного та місцевих бюджетів 4 Характеристика рахунків, які відкривають в органах ДКСУ	Лекція Практичне заняття: дискусія, групова робота. Самостійна робота	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-13. Інформаційні ресурси: 1-7	Підготовка до аудиторних занять (опрацювання лекційного матеріалу; самостійне опрацювання окремих питань чи тем; виконання домашніх завдань; підготовка до практичних занять; підготовка до контрольних робіт та інших форм поточного контролю) 7 год./ 10 год.	4-5 тиждень
Тиж. 6-7	Тема 4. Казначейське обслуговування доходів	Лекція	Презентація,	Література:	Підготовка до аудиторних занять	6-7

6 год. / 2 год.	державного бюджету 1. Доходи державного бюджету та їхня класифікація 2. Функції органів ДКСУ в процесі казначейського обслуговування доходів державного бюджету 3. Порядок опрацювання органами казначейства платежів до державного бюджету 4. Роль ДКСУ в автоматичному адмініструванні ПДП та інших податків 5. Порядок повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів 6. Взаємодія ДКСУ та органів стягнення у процесі виконання бюджетів за доходами	Практичне заняття: дискусія, групова робота. Самостійна робота	методичні рекомендації	1-13. Інформаційні ресурси: 1-7	(опрацювання лекційного матеріалу; самостійне опрацювання окремих питань чи тем; виконання домашніх завдань; підготовка до практичних занять; підготовка до контрольних робіт та інших форм поточного контролю) 9 год./ 12 год.	тиждень
Тиж. 8-9 6 год. / 2 год.	Тема 5. Казначейське виконання державного бюджетів за витратами 1. Сутність та структура видатків бюджету 2. Загальна характеристика виконання бюджетів за видатками 3. Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами. 4. Формування єдиної бази даних мережі розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету 5. Облік бюджетних асигнувань та контроль за їх дотриманням органами Казначейства 6. Облік та реєстрація бюджетних зобов'язань розпорядників та одержувачів бюджетних коштів в органах казначейства. 7. Порядок відкриття асигнувань із загального та спеціального фондів державного бюджету. 8. Здійснення операцій за рахунок власних надходжень бюджетних установ 9. Проведення видатків розпорядниками бюджетних коштів та одержувачами бюджетних коштів	Лекція Практичне заняття: дискусія, групова робота. Самостійна робота	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-13. Інформаційні ресурси: 1-7	Підготовка до аудиторних занять (опрацювання лекційного матеріалу; самостійне опрацювання окремих питань чи тем; виконання домашніх завдань; підготовка до практичних занять; підготовка до контрольних робіт та інших форм поточного контролю) 11 год./ 14 год.	8-9 тиждень
Тиж. 10	Тема 6. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів та міжбюджетні відносини	Лекція Практичне	Презентація, методичні	Література: 1-13.	Підготовка до аудиторних занять (опрацювання лекційного	10

3 год. / 1 год.	1. Основні положення про організацію роботи щодо казначейського обслуговування місцевих бюджетів 2. Казначейське обслуговування доходів місцевих бюджетів 3. Особливості обслуговування міжбюджетних трансфертів 4. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів за видатками	заняття: дискусія, групова робота. Самостійна робота	рекомендації	Інформаційні ресурси: 1-7	матеріалу; самостійне опрацювання окремих питань чи тем; виконання домашніх завдань; підготовка до практичних занять; підготовка до контрольних робіт та інших форм поточного контролю) 8 год./ 10 год.	тиждень
Тиж. 11 3 год. / - год.	Тема 7. Казначейське обслуговування державних цільових фондів. 1. Характеристика державних цільових фондів 2. Порядок обслуговування коштів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування 3. Особливості казначейського обслуговування фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування 4. Казначейське обслуговування коштів від приватизації державного майна	Лекція Практичне заняття: дискусія, групова робота. Самостійна робота	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-13. Інформаційні ресурси: 1,5-7	Підготовка до аудиторних занять (опрацювання лекційного матеріалу; самостійне опрацювання окремих питань чи тем; виконання домашніх завдань; підготовка до практичних занять; підготовка до контрольних робіт та інших форм поточного контролю) 7 год./ 10 год.	11 тиждень
Тиж. 12 3 год. / - год.	Тема 8. Казначейське обслуговування державного боргу 1. Економічна сутність і причини виникнення державного боргу. 2. Особливості управління державним боргом. 3. Порядок здійснення витрат з погашення і обслуговування боргових та гарантійних зобов'язань держави	Лекція Практичне заняття: дискусія, групова робота. Самостійна робота	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-13. Інформаційні ресурси: 1,2,5-7	Підготовка до аудиторних занять (опрацювання лекційного матеріалу; самостійне опрацювання окремих питань чи тем; виконання домашніх завдань; підготовка до практичних занять; підготовка до контрольних робіт та інших форм поточного контролю) 7 год./ 10 год.	12 тиждень
Тиж. 13 3 год. / 1 год.	Тема 9. Звітність про виконання бюджетів в Україні 1. Характеристика звітності про виконання бюджетів. 2. Складання та подання звітності бюджетними установами. 3. Формування звітності про виконання державного та місцевих бюджетів органами державної казначейської служби 4. Система дистанційної передачі звітності	Лекція Практичне заняття: дискусія, групова робота. Самостійна робота	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-13. Інформаційні ресурси: 1-7	Підготовка до аудиторних занять (опрацювання лекційного матеріалу; самостійне опрацювання окремих питань чи тем; виконання домашніх завдань; підготовка до практичних занять; підготовка до контрольних робіт та інших форм поточного контролю) 8 год./ 10 год.	13 тиждень
Тиж. 14 3 год. /	Тема 10. Фінансовий контроль в казначейській системі України	Лекція Практичне заняття:	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-13. Інформаційні	Підготовка до аудиторних занять (опрацювання лекційного матеріалу; самостійне	14 тиждень

1 год.	1. Зміст, види, форми та методи фінансового контролю 2. Органи державного фінансового контролю та їхні функції 3. ДКСУ в системі органів державного фінансового контролю 4. Особливості організації фінансового контролю у системі казначейства. 5. Внутрішній контроль (аудит) у Державній казначейській службі	дискусія, групова робота. Самостійна робота		ресурси: 1-7	опрацювання окремих питань чи тем; виконання домашніх завдань; підготовка до практичних занять; підготовка до контрольних робіт та інших форм поточного контролю) 7 год./ 10 год.	
42 год. / 14 год.					78 год./ 106 год.	Залік