

**КИЇВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА
УНІВЕРСИТЕТСЬКИЙ КОЛЕДЖ**

**Циклова комісія економіко-математичних дисциплін і
менеджменту**

“ЗАТВЕРДЖУЮ”

Проректор з науково-методичної
та навчальної роботи

О.Б. Жильцов

2015 року



РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Казначейська справа

Галузь знань: 0305 Економіка та підприємництво

Спеціальності : 5.03050801 Фінанси і кредит

Київ – 2015

Робоча програма з дисципліни «Казначейська справа» для студентів спеціальності «Фінанси і кредит» галузі знань «Економіка та підприємництво».
«17» грудня 2014 року - 14 с.

Розробник: Кичань Ольга Миколаївна, викладач циклової комісії економіко-математичних дисциплін і менеджменту Університетського коледжу Київського університету імені Бориса Грінченка, кандидат економічних наук.

Робоча програма затверджена на засіданні циклової комісії економіко-математичних дисциплін і менеджменту

Протокол від «17» грудня 2014 року № 5

Голова циклової комісії _____ *О.Толоч* (Головчанська О.В.)

Розподіл годин звірено з робочим навчальним планом, структура типова

Заступник директора з навчальної роботи _____ *С.І. Дем'яненко* (С.І. Дем'яненко)

Заступник директора з навчально-методичної роботи _____ *З.Л. Гейхман* (З.Л. Гейхман)

Схвалено Методичною радою Університетського коледжу

Київського університету імені Бориса Грінченка

Протокол від «18» лютого 2015 року № 7

«18» лютого 2015 року

Голова _____ (М.В. Братко)



1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни
		денна форма навчання
Кількість кредитів – 3	Галузь знань 0305 Економіка і підприємництво	Нормативна
Модулів – 3	Спеціальність 5.03050801 Фінанси і кредит	Рік підготовки:
Змістових модулів – 3		3-й
Індивідуальне науково-дослідне завдання: відповідно до п. 8		Семестр
Загальна кількість годин – 108		6-й
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 5	Освітньо-кваліфікаційний рівень: молодший спеціаліст	Лекції
		22 год.
		Семінарські
		20 год.
		Самостійна робота
		48 год.
		Індивідуальні
12 год.		
Модульний контроль		
6 год.		
Вид контролю: залік		

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Метою викладання навчальної дисципліни «Казначейська справа» є формування теоретичних та практичних знань студентів з питань управління державними фінансами на макрорівні та забезпечення виконання Державного бюджету України, складу, структури, джерел формування, призначення та ролі фінансів у забезпеченні виконання функцій державних органів влади.

Основними **завданнями** вивчення дисципліни «Казначейська справа» є:

- вивчення сутності, методів, правил і механізмів виконання бюджету, організації діяльності Державного казначейства України, а також органів, що контролюють бюджетний процес;
- формування цілісної системи знань про казначейську систему виконання державного бюджету та особливості функціонування державних фінансів в сучасних умовах;
- формування навичок оформлення документів по виконанню державного бюджету.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен:

знати:

- основні принципи бюджетної політики України;
- організацію бюджетного процесу України;
- функції і повноваження органів бюджетного контролю України, особливості діяльності Рахункової палати України;
- особливості різних систем виконання бюджету, структуру органів Державного казначейства України; структуру єдиного казначейського рахунка, порядок відкриття реєстраційних рахунків;
- особливості касового виконання державного бюджету за доходами та витратами;
- методи керування бюджетним дефіцитом і державним боргом України;

вміти:

- критично аналізувати проходження етапів бюджетного процесу в Україні;
- оформляти матеріали перевірок виконання Державного бюджету України;
- виділяти переваги і недоліки банківської і казначейської систем виконання бюджету;
- застосовувати на практиці знання щодо відкриття реєстраційних рахунків;
- оформляти документи, що стосуються касового виконання державного бюджету за доходами та витратами;
- використовувати необхідні методи регулювання бюджетного дефіциту.

У студента мають бути сформовані такі предметні компетентності:

- готовність використовувати понятійно-категоріальний апарат з казначейської справи;
- здатність розробляти і впроваджувати фінансову і статистичну звітність; складання фінансових звітів;
- демонструвати вміння використовувати професійно-профільовані знання та навички при обслуговуванні місцевих бюджетів та позабюджетних фондів, при касовому виконанні державного бюджету за доходами та видатками, при проведенні розрахунково-касового обслуговування розпорядників бюджетних коштів;
- здатність оцінити порядок формування доходів та фінансування видатків бюджету;
- здатність аналізувати концептуальні основи казначейства зарубіжних країн;
- демонструвати основні базові знання про казначейство України;
- володіння методиками опрацювання наукової інформації з системи Державного казначейства;
- демонструвати вміння контролювати правильність зарахування і перерахування коштів за відповідними кодами бюджетної класифікації;
- використання професійно-профільованих знань та навичок при інформаційному забезпеченні казначейської системи виконання бюджетів;
- демонструвати знання правових основ і законодавства України в галузі економіки;
- здатність спілкуватися з експертами в даній галузі та розв'язувати конкретні проблеми щодо державного бюджету.

3. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Система Державного казначейства України.

Тема 1. Становлення та розвиток, організаційні основи та правовий статус діяльності Державного казначейства України.

Тема 2. Платіжна система виконання бюджетів.

Тема 3. Контроль у системі Державного казначейства.

Змістовий модуль 2. Казначейська система виконання державного бюджету.

Тема 4. Казначейське виконання державного бюджету за видатками.

Тема 5. Касове виконання державного бюджету за доходами.

Тема 6. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів.

Тема 7. Казначейське обслуговування позабюджетних фондів.

Змістовий модуль 3. Забезпечення, облік і звітність виконання бюджетів.

Тема 8. Бухгалтерський облік як основа інформаційного забезпечення виконання бюджетів. Звітність про виконання бюджетів.

Тема 9. Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи виконання бюджетів.

Тема 10. Казначейство зарубіжних країн.

4. Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин											
	денна форма						Заочна форма					
	усього	у тому числі					усього	у тому числі				
		л	с	інд.	с.р.	м.к.		л	с	інд.	с.р.	м.к.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Змістовий модуль 1. Система Державного казначейства України.												
Тема 1. Становлення та розвиток, організаційні основи та правовий статус діяльності Державного казначейства України.	10	4	2	-	4	-	-	-	-	-	-	-
Тема 2. Платіжна система виконання бюджетів.	12	2	2	2	6	-	-	-	-	-	-	-
Тема 3. Контроль у системі Державного казначейства.	8	2	2	-	4	-	-	-	-	-	-	-
Модульна контрольна робота.	2	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-
Разом за змістовим модулем 1	32	8	6	2	14	2	-	-	-	-	-	-
Змістовий модуль 2. Казначейська система виконання державного бюджету.												
Тема 4. Казначейське виконання державного бюджету за видатками.	10	2	2	2	4	-	-	-	-	-	-	-
Тема 5. Касове виконання державного бюджету за доходами.	12	2	2	2	6	-	-	-	-	-	-	-
Тема 6. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів.	12	2	2	2	6	-	-	-	-	-	-	-
Тема 7. Казначейське обслуговування позабюджетних фондів.	8	2	2	-	4	-	-	-	-	-	-	-
Модульна контрольна робота.	2	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-
Разом за змістовим модулем 2	44	8	8	6	20	2	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Змістовий модуль 3. Забезпечення, облік і звітність виконання бюджетів.												
Тема 8. Бухгалтерський облік як основа інформаційного забезпечення виконання бюджетів. Звітність про виконання бюджетів.	10	2	2	2	4	-	-	-	-	-	-	-
Тема 9. Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи виконання бюджетів.	10	2	2	-	6	-	-	-	-	-	-	-
Тема 10. Казначейство зарубіжних країн.	10	2	2	2	4							
Модульна контрольна робота.	2	-	-	-	-	2						
Разом за змістовим модулем 3	32	6	6	4	14	2	-	-	-	-	-	-
Разом	108	22	20	12	48	6	-	-	-	-	-	-

5. Теми семінарських занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
Змістовий модуль 1. Система Державного казначейства України.		
1.	Тема 1. Становлення та розвиток, організаційні основи та правовий статус діяльності Державного казначейства України.	2
2.	Тема 2. Платіжна система виконання бюджетів.	2
3.	Тема 3. Контроль у системі Державного казначейства.	2
Змістовий модуль 2. Казначейська система виконання державного бюджету.		
4.	Тема 4. Казначейське виконання державного бюджету за видатками.	2
5.	Тема 5. Касове виконання державного бюджету за доходами.	2
6.	Тема 6. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів.	2
7.	Тема 7. Казначейське обслуговування позабюджетних фондів.	2
Змістовий модуль 3. Забезпечення, облік і звітність виконання бюджетів.		
8.	Тема 8. Бухгалтерський облік як основа інформаційного забезпечення виконання бюджетів. Звітність про виконання бюджетів.	2
9.	Тема 9. Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи виконання бюджетів.	2
10.	Тема 10. Казначейство зарубіжних країн.	2
	Разом	20

6. Навчально-методична карта дисципліни «Казначейська справа»
Разом: 108 год., лекції – 22 год., семінарські – 20 год., індивідуальна робота – 12 год.,
самостійна робота – 48 год., підсумковий контроль – 6 год.

Модулі	Назва модуля	Кількість балів за модуль	Теми лекцій	Теми семінарських занять	Теми практичних занять	Самостійна робота	ІНДЗ	Види поточного контролю
Змістовий модуль I	Система Державного казначейства України.	77 балів	Тема 1. Становлення та розвиток, організаційні основи та правовий статус діяльності Державного казначейства України.	Тема 1. Становлення та розвиток, організаційні основи та правовий статус діяльності Державного казначейства України.		15 балів	—	Модульна контрольна робота 1 (25 балів)
			Тема 2. Платіжна система виконання бюджетів.	Тема 2. Платіжна система виконання бюджетів.				
			Тема 3. Контроль у системі Державного казначейства.	Тема 3. Контроль у системі Державного казначейства.				
Змістовий модуль II	Казначейська система виконання державного бюджету.	93 балів	Тема 4. Казначейське виконання державного бюджету за видатками.	Тема 4. Казначейське виконання державного бюджету за видатками.		20 балів	—	Модульна контрольна робота 2 (25 балів)
			Тема 5. Касове виконання державного бюджету за доходами.	Тема 5. Касове виконання державного бюджету за доходами.				
			Тема 6. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів.	Тема 6. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів.				
			Тема 7. Казначейське обслуговування позабюджетних фондів.	Тема 7. Казначейське обслуговування позабюджетних фондів.				

Змістовий модуль III	Забезпечення, облік і звітність виконання бюджетів.	76 балів	Тема 8. Бухгалтерський облік як основа інформаційного забезпечення виконання бюджетів. Звітність про виконання бюджетів.	Тема 8. Бухгалтерський облік як основа інформаційного забезпечення виконання бюджетів. Звітність про виконання бюджетів.	
			Тема 9. Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи виконання бюджетів.	Тема 9. Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи виконання бюджетів.	
			Тема 10. Казначейство зарубіжних країн.	Тема 10. Казначейство зарубіжних країн.	
		15 балів			
		30 балів			
					Модульна контрольна робота 3 (25 балів)

7. Самостійна робота

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	Кількість балів
Змістовий модуль 1. Система Державного казначейства України.			
1.	Тема 1. Становлення та розвиток, організаційні основи та правовий статус діяльності Державного казначейства України.	4	5
2.	Тема 2. Платіжна система виконання бюджетів.	6	5
3.	Тема 3. Контроль у системі Державного казначейства.	4	5
Змістовий модуль 2. Казначейська система виконання державного бюджету.			
4.	Тема 4. Казначейське виконання державного бюджету за видатками.	4	5
5.	Тема 5. Касове виконання державного бюджету за доходами.	6	5
6.	Тема 6. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів.	6	5
7.	Тема 7. Казначейське обслуговування позабюджетних фондів.	4	5
Змістовий модуль 3. Забезпечення, облік і звітність виконання бюджетів.			
8.	Тема 8. Бухгалтерський облік як основа інформаційного забезпечення виконання бюджетів. Звітність про виконання бюджетів.	4	5
9.	Тема 9. Інформаційно-технічне забезпечення казначейської системи виконання бюджетів.	6	5
10.	Тема 10. Казначейство зарубіжних країн.	4	5
	Разом	48	50

8. Індивідуальні завдання

Індивідуальне навчально-дослідне завдання (ІНДЗ) з курсу «Казначейська справа» – це вид науково-дослідної роботи студента, яка містить результати дослідницького пошуку, відображає певний рівень його навчальної компетентності.

Мета ІНДЗ: самостійне вивчення частини програмового матеріалу, систематизація, узагальнення, закріплення та практичне застосування знань із навчального курсу, удосконалення навичок самостійної навчально-пізнавальної діяльності. Результати досліджень подаються у реферативній формі.

Зміст ІНДЗ: завершена теоретично-практична робота у межах навчальної програми курсу, яка виконується на основі знань, умінь та навичок, отриманих під час лекційних, практичних занять і охоплює декілька тем або весь зміст навчального курсу.

Орієнтована тематика індивідуальних навчально-дослідних завдань:

1. Передумови і основні етапи створення Державного казначейства України.
2. Організаційна структура і функції Державного казначейства України.
3. Бюджетні повноваження Державного казначейства України.
4. Взаємовідносини Державного казначейства України з банківською системою.
5. Взаємодія Державного казначейства з органами податкової служби.
6. Реєстраційні рахунки розпорядників коштів.
7. Розрахункова палата Державного казначейства.
8. Внутрішня платіжна система Державного казначейства України.
9. Облік спеціальних коштів у системі казначейства.
10. Управління наявними коштами та вдосконалення системи управління готівкою.
11. Єдиний казначейський рахунок і перспективи його розвитку.
12. Порядок фінансування розпорядників коштів та його вдосконалення.
13. Державні доходи, їх сутність і структура.
14. Касове виконання бюджету за доходами.
15. Фінансовий аналіз надходжень до Державного бюджету.
16. Облік казначейських операцій з касового виконання бюджету за доходами.
17. Планування податкових надходжень до бюджету.
18. Управління рухом коштів за доходами бюджету.
19. Державні видатки, їх сутність і класифікація.
20. Касове виконання бюджету за видатками.
21. Облік казначейських операцій з касового виконання бюджету за видатками.
22. Система бухгалтерських книг казначейства.
23. Управління рухом коштів за видатками Державного бюджету.
24. Регулювання взаєморозрахунків державного і місцевого бюджетів.
25. Казначейське виконання місцевого бюджету та її вдосконалення.
26. Звітність у системі казначейства та її вдосконалення.
27. Комп'ютерне та програмне забезпечення казначейських операцій.
28. Інформаційна система управління та контролю за виконанням бюджету.
29. Система електронних платежів Національного банку України.
30. Характеристика системи «клієнт — банк».
31. Контрольні повноваження Державного казначейства та їх обґрунтування.
32. Сутність і призначення Єдиного казначейського рахунка.
33. Функції органів Державного казначейства з казначейського обслуговування місцевих бюджетів за видатками.
34. Сутність казначейського обслуговування Державного бюджету за видатками.
35. Єдина державна система передавання даних.

Критерії оцінювання ІНДЗ
(науково-педагогічного дослідження у вигляді презентації)

№ п/п	Критерії оцінювання роботи	Максимальна кількість балів за кожним критерієм
1.	Обґрунтування актуальності, формулювання мети, завдань та визначення методів дослідження.	6 балів
2.	Складання плану.	2 бала
3.	Виклад фактів, ідей, результатів досліджень в логічній послідовності. Аналіз сучасного стану дослідження проблеми, розгляд тенденцій подальшого розвитку даного питання.	8 балів
4.	Доказовість висновків, обґрунтованість власної позиції, пропозиції щодо розв'язання проблеми, визначення перспектив дослідження.	10 балів
5.	Дотримання вимог щодо технічного оформлення структурних елементів роботи (титульний аркуш, план, вступ, основна частина, висновки, наявність графічних зображень, список використаних джерел).	4 балів
Разом		30 балів

9. Методи навчання

1. Лекційні заняття (опорний конспект лекцій).
2. Семінарські заняття (обговорення проблемних питань; дискусії; ситуаційні вправи; реферати; тестові завдання).

10. Методи контролю

Для визначення успішності навчання використовуються контрольні заходи. Контрольні заходи включають поточний та підсумковий контроль.

Поточний контроль здійснюється під час проведення семінарських занять і має на меті перевірку рівня підготовленості студента до виконання конкретного завдання.

Підсумковий контроль проводиться з метою оцінки результатів навчання після закінчення вивчення дисципліни або відокремлених за робочим навчальним планом.

Під час вивчення даної дисципліни використовуються такі форми поточного контролю:

- розв'язання текстових та контрольних завдань;
- участь у дискусіях на семінарських заняттях.

Під час вивчення даної дисципліни використовуються такі форми проміжного контролю:

- вирішення ситуаційних завдань.

Під час вивчення даної дисципліни використовується така форма семестрового контролю: залік.

11. Розподіл балів, які отримують студенти

Поточне тестування та самостійна робота													ІНДЗ	Сума
Змістовий модуль №1				Змістовий модуль № 2					Змістовий модуль № 3					
T1	T2	T3	мкр	T4	T5	T6	T7	мкр	T8	T9	T10	мкр		
18	17	17	25	17	17	17	17	25	17	17	17	25	30	100
77				93					76					

Коефіцієнт – 2,8

Шкала оцінювання: національна та ECTS

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82-89	B	добре	
75-81	C		
69-74	D	задовільно	
60-68	E		
35-59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання	не зараховано з можливістю повторного складання
1-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни	не зараховано з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

12. Методичне забезпечення

1. Робоча програма навчальної дисципліни «Казначейська справа».
2. Конспект лекцій з дисципліни «Казначейська справа».
3. Тестові завдання з дисципліни «Казначейська справа».
4. Завдання для підсумкового контролю знань.

13. Рекомендована література

Базова література

1. Бюджетний Кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI.
2. Галушка Є. О. Казначейська справа [Текст] : навч. посіб. / Є. О. Галушка, О. В. Охрімівський, Й. С. Хижняк. - Чернівці : Книги-XXI, 2012. - 580 с.
3. Казначейська справа [Електронний ресурс] : навчально-методичний комплекс дисципліни. - Тернопіль: ТНЕУ, 2013. – Режим доступу: <http://library.tneu.edu.ua/index.php/nmkd/2634-2013-12-17-14-50-37>

4. Опалко К.С. Казначейська справа: навч. пос. / К.С.Опалко – К.: Аграрна освіта – 2014. – 296 с.

5. Стоян, В. І. Казначейська система [Текст]: підручник /В. І. Стоян, О. С. Даневич, М. Й. Мац; за заг. ред. А. І. Крисоватого.– 3-тє вид., змін. і доповн.– К.: ЦУЛ, 2014.– 868 с.

6. Форкун, І.В. Основи казначейської справи [Текст] : навч. посіб. / І. В. Форкун, Н. Л. Фролова. – 3-тє вид., випр. та доповн. – Львів : "Новий Світ-2000", 2013. – 514с.

Додаткова література

1. Казначейська справа у 2-х т. [Текст] : інтегрований посіб. (посіб. для фахівця органів Держ казнач. та бюдж. устан., автоматиз. система навч на компакт-диску та Інтернет-портал). Т.2 / П. Г. Петрашко, О. О. Чечуліна, В. Т. Александров та ін. - К. : "АВТ", 2004. - 496 с.

2. Паскаренко Л. Новий Порядок казначейського обслуговування місцевих бюджетів / Л. Паскаренко // Все про бухгалтерський облік. – 2012. – №100. – С. 39-40.

3. Планування, облік, звітність, контроль у бюджетних установах, державне замовлення та державні закупівлі / [Александров В.Т., Ворона О.І., Германчук П.К. та ін.] ; за ред. В.Т. Александров. – К.: НВП «АВТ», 2004. – 593 с.

4. Попова Л.М. Казначейська справа: навч. посібник / Л.М.Попова. - К.:Центр учбової літ., 2011.-164 с.

5. Юрій С. І. Казначейська система [Текст] : підруч. / С. І. Юрій, В. І. Стоян, М. Й. Мац. - Тернопіль, 2002. - 590 с.

14. Інформаційні ресурси

1. Нормативні акти України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.nau.kiev.ua

2. Лига БизнесИнформ. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.liga.net

3. Офіційний сайт Національної бібліотеки України імені В.І. Вернадського. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua>

4. Законодавчі документи. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>

5. Офіційний сайт Державного казначейства України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://treasury.gov.ua/main/uk/index>