

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292. Ефективна економіка. 2025. № 3.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.3.14>

УДК 336.1

Н. Г. Виговська,

*д. е. н., професор, завідувач кафедри фінансів та цифрової економіки,
Державний університет «Житомирська політехніка»*

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-7129-6169>

І. В. Литвинчук,

*к. е. н., доцент, доцент кафедри фінансів та цифрової економіки,
Державний університет «Житомирська політехніка»*

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-3316-4952>

КОНТРОЛЬНІ ФУНКЦІЇ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

N. Vyhovska,

*Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of the Department of Finance and
Digital Economy, State University “Zhytomyr Polytechnic”*

I. Lytvynchuk,

*PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of
Finance and Digital Economy,
State University of Zhytomyr Polytechnic*

CONTROL FUNCTIONS OF THE STATE TREASURY SERVICE OF UKRAINE

У статті розглянуто питання здійснення органами Державної казначейської служби України (далі – ДКСУ) контрольних функцій щодо дотримання бюджетного законодавства України.

Інформаційною базою дослідження є наукові праці вітчизняних вчених з проблем контролю за дотриманням бюджетного законодавства, а також офіційні статистичні дані про виконання державного та місцевих бюджетів України протягом 2021-2024 рр.

Методологічною основою дослідження є загальнонаукові та спеціальні методи дослідження.

Дослідження теоретичних основ казначейського обслуговування бюджетів з точки зору системного підходу дозволило виділити елементи механізму казначейського контролю: принципи, предмет, об'єкт та суб'єкт контролю, метод та форми контролю, процес, технологія, результат контролю та оцінка його результативності, застосування якого забезпечує ефективність казначейського контролю, його органічність та дієвість.

Аналіз кількості наданих органами ДКСУ розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів порушень, зафіксованих у попередженнях про неналежне виконання бюджетного законодавства у 2021-2024 р. показав, що в процесі виконання бюджету за видатками органи ДКСУ здійснюють низку контрольних повноважень, які дозволяють виявляти порушення бюджетного законодавства у процесі попереднього та поточного контролю. Такі контрольні заходи на етапах, що передують, та під час проведення операцій з бюджетними коштами дають змогу запобігти нецільовому використанню бюджетних коштів. Більшість таких порушень бюджетного законодавства, виявлених органами ДКСУ, усуваються розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів.

Авторами узагальнено погляди вчених щодо реалізації комплексу заходів з метою удосконалення організації контролю з дотримання бюджетного законодавства в системі ДКСУ. Надано власні практичні рекомендації: розширити повноваження органів ДКСУ; посилити превентивні заходи та закріпити на законодавчому рівні відповідальність працівників, що

підвищить ефективність казначейського контролю, сприятиме зміцненню бюджетної дисципліни та оптимізує використання державних ресурсів.

The article considers the issue of the implementation of control functions by the bodies of the State Treasury Service of Ukraine (hereinafter referred to as the State Treasury Service of Ukraine) regarding compliance with the budget legislation of Ukraine.

The information base of the study is the scientific works of domestic scientists on the problems of control over compliance with budget legislation, as well as official statistical data on the implementation of state and local budgets of Ukraine during 2021-2024.

The methodological basis of the study is general scientific and special research methods.

The study of the theoretical foundations of treasury service of budgets from the point of view of a systemic approach allowed us to identify elements of the treasury control mechanism: principles, subject, object and subject of control, method and forms of control, process, technology, result of control and assessment of its effectiveness, the application of which ensures the effectiveness of treasury control, its organicity and effectiveness.

Analysis of the number of violations provided by the State Treasury Service of Ukraine bodies by managers (recipients) of budget funds, recorded in warnings about improper implementation of budget legislation in 2021-2024. showed that in the process of budget execution by expenditures, the State Budget Service of Ukraine exercises a number of control powers that allow detecting violations of budget legislation in the process of preliminary and current control. Such control measures at the preceding stages and during operations with budget funds make it possible to prevent the misuse of budget funds. Most of such violations of budget legislation detected by the State Budget Service of Ukraine are eliminated by the managers and recipients of budget funds.

The authors summarized the views of scientists on the implementation of a set of measures to improve the organization of control over compliance with budget legislation in the State Budget Service of Ukraine system. Their own practical

recommendations were provided: to expand the powers of the State Budget Service of Ukraine; to strengthen preventive measures and to establish the responsibility of employees at the legislative level, which will increase the effectiveness of treasury control, contribute to strengthening budget discipline and optimize the use of state resources.

Ключові слова: ДКСУ, казначейський контроль, бюджетні повноваження, порушення бюджетного законодавства, державний бюджет, місцеві бюджети.

Keywords: State Budget Service of Ukraine, treasury control, budget powers, violations of budget legislation, state budget, local budgets.

Актуальність теми. Ефективне управління бюджетними ресурсами є запорукою успішного соціально-економічного розвитку країни та забезпечення громадян держави необхідними послугами. Повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України призвело до значного падіння показників економічної діяльності в країні, погіршення фінансового стану та виникнення нових потреб в державі, які потрібно забезпечувати невідкладно для підтримання економіки та наближення перемоги над ворогом. За таких умов загострилася необхідність максимально прозорого, цілеспрямованого й результативного витрачання бюджетних коштів та посилення контролю в цьому напрямку. Одним із органів влади, який здійснює контроль за використанням бюджетних коштів є Державна казначейська служба України (далі – ДКСУ). У зв’язку з цим набуває актуальності визначення основних проблемних напрямів, які виникають під час казначейського контролю за використанням бюджетних коштів в умовах воєнного стану і критичної обмеженості фінансових ресурсів, та розробка пропозицій щодо його удосконалення.

Аналіз останніх досліджень і публікації, на які спираються автори.

Упродовж останніх років дослідженню питань розвитку та вдосконаленню системи, що здійснює казначейське обслуговування

державного та місцевих бюджетів, присвятили свої праці такі вітчизняні вчені і практики, як Микитюк І.С. [5], Русін В. [10;11], Гупаловська М., Дем'янчук А., Савчук С. [2], Марченко Л.Ю. [4], Руденко С.В. [9], Кравченко О., Духно О. [3], Фоменко Ю.О. [12] та інші.

Аналіз цих робіт засвідчує, що питання такої важливої і специфічної казначейської функції як контроль залишалися або за рамками досліджень, або досліджувалися фрагментарно, що і визначило актуальність обраної проблематики.

Метою статті є обґрунтування теоретичних положень і розробка практичних рекомендацій з удосконалення здійснення органами Державної казначейської служби України контрольних функцій щодо дотримання бюджетного законодавства України.

Інформаційною базою дослідження є наукові праці вітчизняних вчених з проблем контролю за дотриманням бюджетного законодавства, а також офіційні статистичні дані про виконання державного та місцевих бюджетів України протягом 2021-2024 рр.

Методологічною основою дослідження є загальнонаукові та спеціальні методи дослідження.

Викладення основного матеріалу.

Теоретичне осмислення сутності казначейського контролю дозволило зазначити, що казначейський контроль, відображаючи рух державних фінансів, проявляється в перевірці повноти, своєчасності зарахування та перерахування доходів від податків, зборів та інших надходжень в бюджетну систему України та витрачання їх за цільовим призначенням. У той же час даний вид контролю здійснюється через діяльність органів ДКСУ незалежно від суб'єктів господарювання. Це дозволяє суспільству визначити, чи вчасно бюджетні кошти надходять в розпорядження суб'єктів господарювання і наскільки ефективно та результативно використовуються [5].

З точки зору системного підходу можна виділити наступні елементи механізму казначейського контролю (табл.1.).

Таблиця 1. Елементи механізму казначейського контролю

№ з\п	Елементи	Зміст елементів
1.	Принципи	Основні правила, що застосовуються при проведенні казначейського контролю
2.	Предмет контролю	Кошти державного та місцевих бюджетів як на етапі їх формування, так і на етапах розподілу і використання, фінансові ресурси, що виділяються у вигляді субсидій, субвенцій та інших міжбюджетних трансфертів, що мають цільове призначення і надаються з державного бюджету місцевим бюджетам
3.	Об'єкт контролю	Фінансово-господарські операції, що проводяться розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів що уповноважені на витрачання бюджетних коштів у відповідності з встановленими цілями, система бухгалтерського обліку та звітності про виконання бюджетів, бюджетне законодавство
4.	Суб'єкт контролю	Система органів Державної казначейської служби України
5.	Метод контролю	Санкціонування
6.	Процес контролю	Порядок дій при санкціонуванні операцій по сплаті платіжних доручень коштами бюджетів
7.	Технологія контролю	Чітка послідовність контрольних дій по етапам і термінам - системність, поелементність, суцільність, динамізм, оперативність, результативність.
8.	Форми контролю	Попередній, поточний та наступний
9.	Результат контролю	Виявлення або попередження порушень бюджетного законодавства
10.	Оцінка результативності контролю	Методологічні інструменти, що дозволяють оцінити ефективність казначейського контролю: адміністративні, економічні, соціально-психологічні

Джерело: дані [5]

Застосування таких підходів забезпечує ефективність казначейського контролю, його органічність та дієвість.

Контрольні повноваження органів ДКСУ значною мірою реалізуються у процесі виконання видаткової частини бюджетів. За змістом та логікою операцій, які здійснюються з виконання бюджетів, заходи контролю органів ДКСУ за використанням бюджетних коштів можна розділити на кілька етапів, які пов'язані між собою встановленими правилами автоматизованого обліку в системі казначейства (рис. 1).

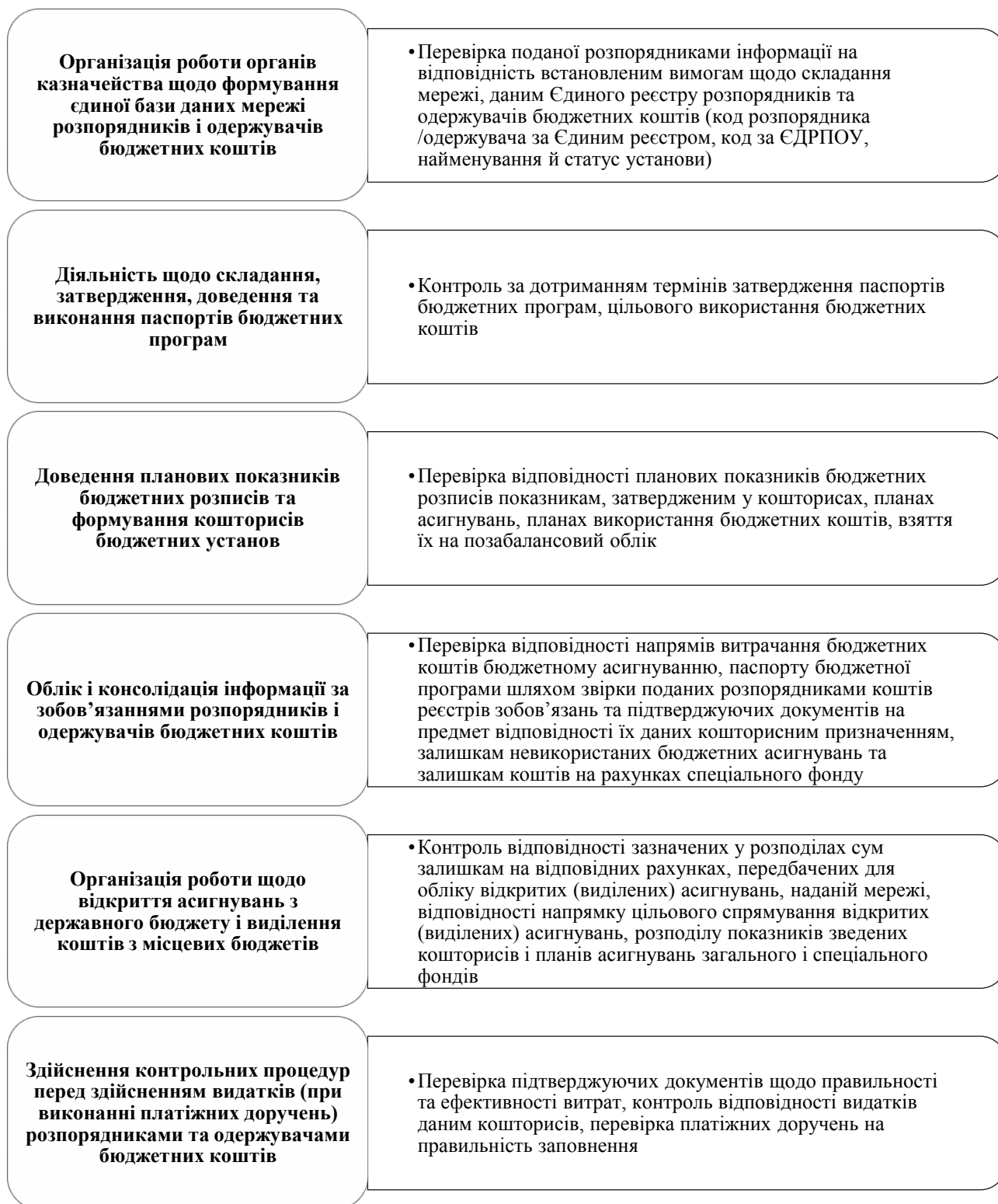


Рис. 1. Основні етапи казначейського контролю за виконанням державного та місцевих бюджетів за видатками

Джерело: узагальнено авторами за [2; 4; 9; 10]

Ведення Казначейством бюджетів за видатками передбачає надання розпорядниками бюджетних коштів органам Казначейства даних про мережу бюджетних установ та організацій. Казначейство перевіряє отриману інформацію на відповідність встановленим вимогам.

У процесі здійснення контрольних повноважень органи казначейської служби можуть виявляти окремі порушення норм бюджетного законодавства, вчинені розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів. Порушенням норм бюджетного законодавства визнається порушення учасником встановлених нормативно-правовими актами норм щодо складання, розгляду, затвердження, виконання та звітності про стан виконання бюджету. У разі виявлення органами ДКСУ фактів порушень норм бюджетного законодавства такі порушення документуються та до порушників застосовуються заходи впливу. Перелік заходів впливу за порушення норм бюджетного законодавства визначено статтею 117 Бюджетного кодексу України.

Органи казначейської служби за порушення бюджетного законодавства до учасників бюджетного процесу можуть застосовувати заходи впливу (рис. 2).

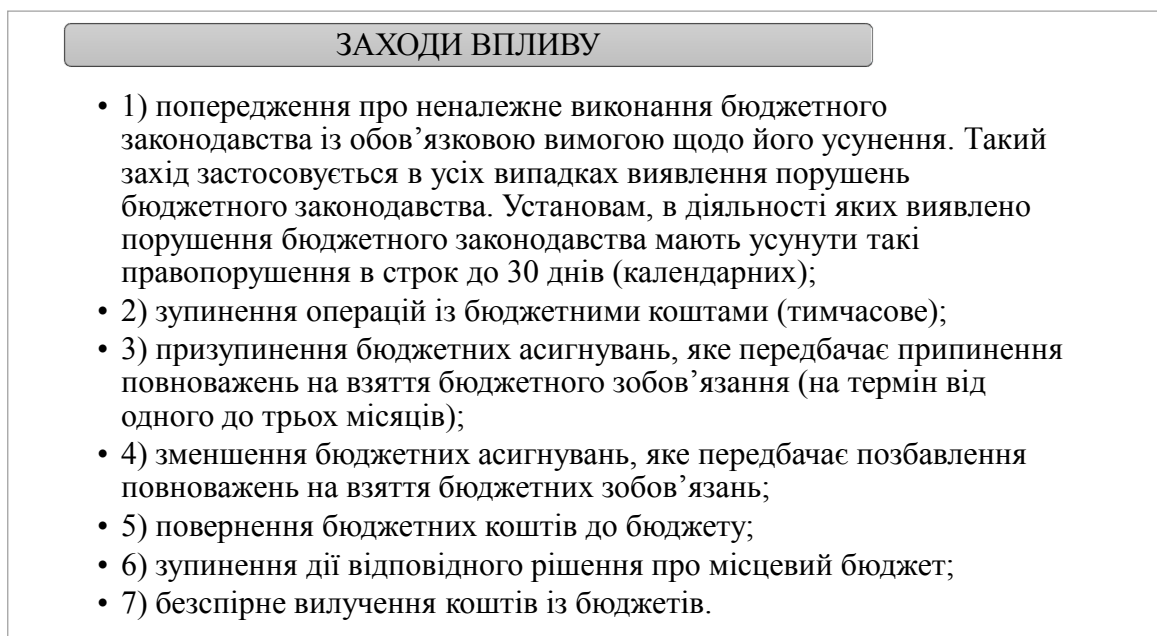


Рис. 2. Заходи впливу органами казначейської служби за порушеннями бюджетного законодавства до учасників бюджетного процесу

Джерело: Бюджетний кодекс України

Рішення про застосування окремих заходів впливу у разі порушення бюджетного законодавства приймає керівник (заступник керівника) органу казначейської служби.

Розглянемо, за які ж саме порушення до учасників бюджетного процесу можуть застосовуватися наведені вище заходи впливу. Відповідно до п.п. 1 ч. 1 ст. 117 БКУ попередження про неналежне виконання законодавства із вимогою про його усунення застосовується в усіх без виключення випадках виявлення порушень бюджетного законодавства. При цьому виявлені порушення мають бути усунені в термін до 30 календарних днів. Такі заходи впливу можуть застосовуватись учасниками бюджетного процесу, уповноваженими Бюджетним кодексом України на здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства. При цьому механізм застосування цього заходу впливу прописаний лише у Методичних рекомендаціях затверджених Наказом Державної казначейської служби України від 29.12.2012 р. №394. «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку застосування органами Державної казначейської служби України заходів впливу за порушення бюджетного законодавства» [7], які регламентують порядок організації роботи органів Державної казначейської служби України в процесі виявлення та фіксації порушень бюджетного законодавства» [1;8].

Згідно цього нормативного документу попередження застосовується до розпорядників чи одержувачів у таких випадках:

- 1) порушення термінів надання реєстраційних карток;
- 2) порушення термінів реєстрації бюджетних зобов'язань;
- 3) порушення термінів надання мережі;
- 4) порушення порядку відкриття чи закриття рахунків;
- 5) порушення термінів надання кошторисів та інших документів, які застосовуються в процесі виконання бюджетів;
- 6) порушення правил реєстрації бюджетних зобов'язань;

7) порушення вимог щодо подання до органів Казначейства фінансової та бюджетної звітності, а також іншої інформації, передбаченої бюджетним законодавством;

8) недотримання розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів обмежень, які встановлені законодавством та іншими нормативно-правовими актами;

9) інші випадки порушення бюджетного законодавства учасником бюджетного процесу [7].

Посадова особа органу казначейської служби у день виявлення факту порушення норм бюджетного законодавства або не пізніше наступного робочого дня зобов'язана скласти у довільній письмовій формі попередження, зокрема «... у якому зазначаються:

- а) суть порушення бюджетного законодавства;
- б) посилання на норми нормативно-правових актів, які порушено та є підставою для складання попередження;
- в) термін усунення порушення бюджетного законодавства;
- г) назва, номер, дата та сума документа, який повертається без виконання;
- г) код програмної класифікації видатків та кредитування державного або місцевих бюджетів;
- д) номер реєстраційного/спеціального реєстраційного рахунку» [7].

За даними офіційного сайту ДКСУ проаналізовано кількість порушень, зафіксованих у попередженнях про неналежне виконання бюджетного законодавства у 2021-2024 р. (рис. 3).

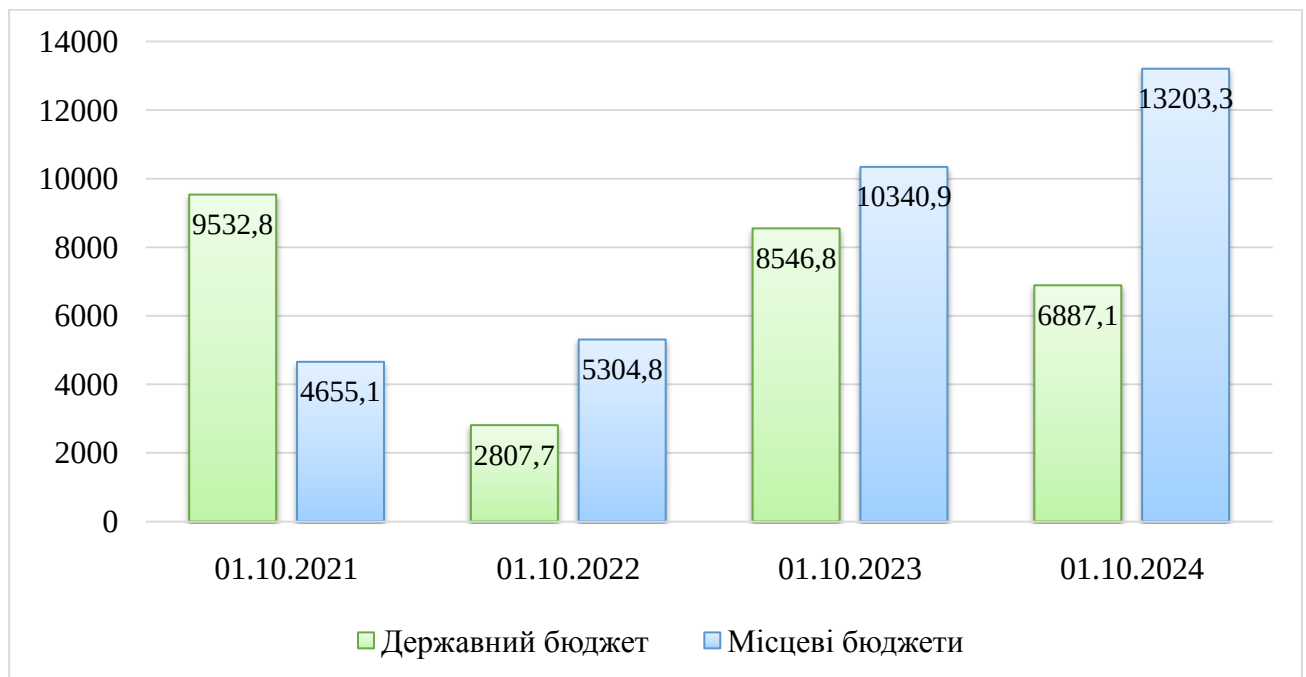


Рис. 3. Кількість наданих органами ДКСУ розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів порушень, зафіксованих у попередженнях про неналежне виконання бюджетного законодавства у 2021-2024 р.

Джерело: дані Державної Казначейської служби України

Крім цього, в процесі подання кошторисів та інших документів, що застосовуються при виконанні бюджету, у разі недотримання порядків відкриття (закриття) рахунків, подання фінансової і бюджетної звітності та інших випадках ДКСУ фіксує порушення бюджетного законодавства по державному та місцевих бюджетах. Структура наданих органами ДКСУ розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів порушень, зафіксованих у попередженнях про неналежне виконання бюджетного законодавства у 2021-2024 р. наведена в табл. 2.

**Таблиця 2. Структура наданих органами ДКСУ розпорядниками
(одержувачами) бюджетних коштів порушень, зафіксованих у
попередженнях про неналежне виконання бюджетного законодавства у
2021-2024 р.**

Порушення бюджетного законодавства	Державний бюджет		Місцеві бюджети		Разом	
	К-сть	Сума, млн. грн	К-сть	Сума, млн. грн	К-сть	Сума, млн. грн
01.10.2021						
У процесі взяття або реєстрації зобов'язань, фінансових зобов'язань	2265	9525,5	11915	4604,2	14180	14129,7
При прийнятті до виконання платіжних доручень	89	7,3	369	50,9	458	58,2
Разом	2354	9532,8	12284	4655,1	14638	14187,9
01.10.2022						
У процесі взяття або реєстрації зобов'язань, фінансових зобов'язань	2687	2789,4	16011	5227,7	18698	8017,1
При прийнятті до виконання платіжних доручень	202	18,3	1001	77,1	1203	95,4
Разом	2889	2807,7	17012	5304,8	19901	8112,5
01.10.2023						
У процесі взяття або реєстрації зобов'язань, фінансових зобов'язань	3351	8139,4	19429	10286,2	22780	18425,6
При прийнятті до виконання платіжних доручень	170	407,4	659	54,7	829	462,1
Разом	3521	8546,8	20088	10340,9	23609	18887,7
01.10.2024						
У процесі взяття або реєстрації зобов'язань, фінансових зобов'язань	4505	6742,6	23969	12957,2	28474	19699,8
При прийнятті до виконання платіжних доручень	164	144,5	619	246,1	783	390,6
Разом	4669	6887,1	24588	13203,3	29257	20090,4

Джерело: дані Державної Казначейської служби України

У 2024 р. порівняно із попереднім роком попереджено більше таких випадків на 35,7% більше. Як бачимо із даних представлених у таблиці 2, в структурі наданих попереджень понад 80% припадає на місцеві бюджети. Крім цього, у 2024 р. органами ДКСУ в процесі подання їм кошторисів та інших документів розпорядниками, а також у разі недотримання порядків

відкриття та закриття рахунків, подання звітності та інших випадках порушення норм бюджетного законодавства по державному і місцевих бюджетах надано 29257 попереджень. Загальна сума таких попереджень склала 20090,4 млн грн [6].

Отже, з наведених даних можна стверджувати, що в процесі виконання бюджету за видатками органи ДКСУ здійснюють низку контрольних повноважень, які дозволяють виявляти порушення бюджетного законодавства частиною розпорядників або одержувачів бюджетних коштів у процесі попереднього та поточного контролю. Такі контрольні заходи на етапах, що передують, та під час проведення операцій з бюджетними коштами дають змогу запобігти нецільовому використанню бюджетних коштів. Більшість таких порушень бюджетного законодавства, виявлених органами ДКСУ, усуваються розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів.

Заходи щодо виявлення порушень бюджетного законодавства органами ДКСУ та контролю є ефективнішими та доцільнішими, ніж заходи, які вживаються спеціалізованими органами державного фінансового контролю після здійснення операцій. Адже такі заходи запобігають нецільовому використанню бюджетних коштів. Аналітичні дані щодо виявлених органами казначейства та одержувачами бюджетних коштів порушень фінансового законодавства під час виконання державного та місцевих бюджетів підтверджують необхідність надання додаткових повноважень контролю за використанням бюджетних коштів.

З метою удосконалення організації контролю з дотримання бюджетного законодавства в системі ДКСУ доцільним є забезпечення реалізації комплексу таких заходів [9]:

- 1) удосконалення нормативно-правових засад фінансового контролю, яке має здійснюватися в напрямку забезпечення стабільності фінансового законодавства й встановлення єдиних нормативів для всіх суб'єктів державного контролю, чіткого розмежування їхніх повноважень шляхом

прийняття відповідного закону, а також більш широкого впровадження міжнародних стандартів, зокрема INTOSAI та MCA;

2) підвищення координації ДКСУ з іншими суб'єктами державного фінансового контролю, у тому числі й за рахунок створення єдиної інформаційної системи щодо правопорушень;

3) розширення повноважень ДКСУ, які не залежатимуть від органів виконавчої влади, що дозволить уникнути їхнього тиску як в процесі власне перевірок, так і винесення рішення про обсяг відшкодувань заподіяних збитків, а також про необхідність притягнення до відповідальності осіб, винних у нецільовому витрачанні бюджетних коштів або їхній перевитраті;

4) вироблення чіткої державної політики щодо правопорушень при нецільовому використанні коштів місцевими органами влади або завищенні вартості виконаних робіт чи наданих послуг, уточнення відповідальності посадових осіб за порушення при розпорядженні бюджетними коштами;

5) підвищення професіоналізму спеціалістів ДКСУ за рахунок їх якісної підготовки (перепідготовки);

6) розвиток матеріально-технічної бази ДКСУ шляхом впровадження сучасних інформаційних технологій для паспортизації результатів контрольних заходів, контролю за реальним виконання санкцій по виявлених правопорушенням, а також забезпечення прозорості діяльності установ ДКСУ для суспільства [3].

Поряд з переліченими організаційними напрямками удосконалення діяльності ДКСУ треба акцентувати увагу на превентивних заходах контролю, які здатні знизити кількість порушень і їх суми. Маємо на увазі роз'яснювальну роботу з боку органів ДКСУ щодо бюджетного законодавства, зокрема здійснення видатків бюджету розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, через проведення різних тренінгів, семінарів, круглих столів, вебінарів тощо, що сприятиме удосконаленню знань чинного бюджетного законодавства та змін до нього й підвищенню бюджетної дисципліни зазначених суб'єктів.

Також треба звернути увагу, що для підвищення ефективності функціонування органами ДКСУ необхідним є посилення відповідальності за результати виконуваних ними функцій. Це фундаментальна проблема якості державних послуг і ефективності результатів роботи державних служб. Актуальною є необхідність законодавчого закріплення рівня відповідальності конкретних працівників за визначені результати роботи, а також уніфікації правил і процедур проведення внутрішнього контролю в органах виконавчої влади [12].

Висновки та перспективи подальших досліджень.

Таким чином, основні напрями контрольної діяльності органів казначейської служби зводяться до наступного:

- перевірка банківських операцій (контроль за зарахуванням та перерахуванням доходів бюджету);
- цільове використання коштів (поточний і наступний контроль за витратами державного бюджету);
- перевірка територіальних органів (аудит дотримання законодавства у процесі виконання бюджету);
- співпраця з іншими органами (участь у перевітках за завданням уповноважених державних органів).

Рекомендації щодо удосконалення:

- розширити повноваження органів ДКСУ для перевірки обґрунтованості витрат та недопущення порушень при оплаті за договорами з компаніями на окупованих територіях;
- посилити превентивні заходи, такі як навчання розпорядників коштів нормам бюджетного законодавства;
- закріпити на законодавчому рівні відповідальність працівників казначейства за виконання функцій.

Здійснення цих кроків підвищить ефективність казначейського контролю, сприятиме зміцненню бюджетної дисципліни та оптимізує використання державних ресурсів.

Напрями подальших досліджень будуть пов'язані з дослідженням інших функцій ДКСУ.

Література

1. Бюджетний кодекс України: від 08.07.2010 р. № 2456-VI (зі змінами та доповненнями). Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/>
2. Гупаловська М., Дем'янюк А., Савчук С. Особливості здійснення казначейського контролю у бюджетній сфері. Галицький економічний вісник. 2020. Том 67. № 6. С. 122-128. Режим доступу: https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2020.06.122
3. Кравченко О., Духно О. Напрями удосконалення фінансового контролю в системі казначейства України. Міжнародний науковий журнал Інтернаука. Серія: Економічні науки. 2017. № 2. С. 46-50.
4. Марченко Л. Ю. Реалізація державної політики у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів : дис. ... д-ра філософії : 281. Харків, 2021. 250 с. URL: https://ipa.karazin.ua/wp-content/themes/education/filesforpages/science/disert_marchenko.pdf.
5. Микитюк І. С. Казначейський контроль як складова системи державного фінансового контролю. Економічний вісник університету. 2018. Вип. 37(1). С. 245-251. Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecvu_2018_37\(1\)__35](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecvu_2018_37(1)__35).
6. Офіційний сайт Державної Казначейської Служби України. Режим доступу - <https://www.treasury.gov.ua/news/informatsiia-shchodo-nadanykh-orhanamy-kaznacheistva-rozporiadnykam-oderzhuvacham-biudzhethnykh-koshtiv-poperedzhen-pro-nenalezhne-vykonannia-biudzhethnoho-zakonodavstva-stanom>
7. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку застосування органами Державної казначейської служби України заходів

впливу за порушення бюджетного законодавства: Наказ Державної казначейської служби України від 29.12.2012 р. № 394. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/va394840-12>.

8. Про державний фінансовий контроль. Проект Закону України. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/JF1K400A?an=3>

9. Руденко, С. В. Казначейський контроль видатків бюджету в Україні: стан та напрями удосконалення. Український журнал прикладної економіки. 2020. Том 5. № 2. С. 40-46.

10. Русін Віктор, Жадан Олена. Удосконалення казначейського контролю за здійсненням бюджетних видатків. Режим доступу: <http://sf.wunu.edu.ua/index.php/sf/article/view/1558>

11. Русін, В. (2023). Особливості функціонування органів державної казначейської служби України в умовах воєнного стану. Економіка та суспільство, (47). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-47-68>

12. Фоменко Ю.О. Правове регулювання бюджетного процесу в Україні: дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07. Ірпінь, 2019. 223 с.

References

1. Verkhovna Rada of Ukraine (2010), “Budget Code of Ukraine”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> (Accessed 05 March 2025).

2. Hupalovs'ka, M. Dem'ianiuk, A. and Savchuk, S. (2020), “Features of treasury control in the budget sphere”, *Halyts'kyj ekonomichnyj visnyk*, vol. 67, no. 6, vol. 122-128. https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2020.06.122

3. Kravchenko, O. and Dukhno, O. (2017), “Directions for improving financial control in the treasury system of Ukraine”, *Mizhnarodnyj naukovyj zhurnal Internauka. Seriia: Ekonomichni nauky*, vol. 2, vol. 46-50.

4. Marchenko, L.Yu. (2021), “Implementation of state policy in the field of treasury servicing of budget funds”, Doctor Thesis, Kharkiv, Ukraine, available at: https://ipa.karazin.ua/wp-content/themes/education/filesforpages/science/disert_marchenko.pdf (Accessed 05 March 2025).

5. Mykytiuk, I.S. (2018), “Treasury control as a component of the state financial control system”, *Ekonomichnyj visnyk universytetu*, vol. 37 (1), vol.245-251, available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecvu_2018_37\(1\)__35](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecvu_2018_37(1)__35) (Accessed 05 March 2025).

6. State Treasury Service of Ukraine (2025), available at: <https://www.treasury.gov.ua/news/informatsiia-shchodo-nadanykh-orhanamy-kaznacheistva-rozporiadnykam-oderzhuvacham-biudzhethnykh-koshtiv-poperedzhen-pro-nenalezhne-vykonannia-biudzhethnoho-zakonodavstva-stanom> (Accessed 05 March 2025).

7. State Treasury Service of Ukraine (2012), Order “On approval of Methodological recommendations on the procedure for applying measures of influence by the bodies of the State Treasury Service of Ukraine for violations of budget legislation”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/va394840-12> (Accessed 05 March 2025).

8. Verkhovna Rada of Ukraine (2008), Draft Law “On state financial control”, available at: <https://ips.ligazakon.net/document/JF1K400A?an=3> (Accessed 05 March 2025).

9. Rudenko, S.V. (2020), “Treasury control of budget expenditures in Ukraine: status and areas for improvement”, *Ukrains'kyj zhurnal prykladnoi ekonomiky*, vol. 5, no. 2, vol. 40-46.

10. Rusin, V. and Zhadan. O. (2022), “Improving treasury control over the implementation of budget expenditures”, available at: <http://sf.wunu.edu.ua/index.php/sf/article/view/1558> (Accessed 05 March 2025).

11. Rusin, V. (2023), “Features of the functioning of the bodies of the State Treasury Service of Ukraine under martial law”, *Ekonomika ta suspil'stvo*, vol. 47. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-47-68>

12. Fomenko, Yu.O. (2019), “Legal regulation of the budget process in Ukraine”, Ph.D. Thesis, Law, Irpin', Ukraine.

Стаття надійшла до редакції 14.03.2025 р.