

УДК 336.148

*Ватаманюк-Зелінська У.З.,
к.е.н., доцент кафедри державних фінансів,
Романів І.Б.,
Дідулко Н.Я.,
Львівська державна фінансова академія*

КАЗНАЧЕЙСЬКЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ ЗА ДОХОДАМИ: РЕАЛІЇ ТА НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ

Постановка проблеми. Особливу роль у бюджетному процесі відіграє казначейська система виконання Державного бюджету України, адже саме на базі звітності органів Державної казначейської служби України можна зробити висновок про досягнення Україною економічного і соціального прогресу, розробити нові форми та методи для досягнення кращих результатів у майбутньому. В останній час назріла необхідність аналізу діяльності Державної казначейської служби та пошуку нових та удосконалення існуючих напрямів розвитку казначейської системи виконання Державного бюджету України.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідження формування доходів державного бюджету та їх казначейського обслуговування висвітлено у працях В. Андрущенка, О. Василика, С. Булгакової, Л. Гуцаленко, О. Даневич, В. Дем'янишина, О. Кіреєва, М. Мац, О. Охримовського, К. Павлюк, П. Петрашко, Н. Сушко, В. Федосова, І. Форкун, Н. Фролової, О. Чечуліної, І. Чугунова, С. Юрія та ін. Разом з тим, практичні аспекти казначейського обслуговування державного бюджету за доходами потребують подальших досліджень, що пов'язано зі змінами законодавства та необхідністю його удосконалення.

Постановка завдання. Метою написання статті є виявлення існуючих проблем щодо здійснення казначейського обслуговування бюджету, аналіз виконання державного бюджету за доходами та пошуку нових шляхів удосконалення казначейської системи виконання бюджету за доходами.

Виклад основного матеріалу дослідження. Казначейське обслуговування доходів та інших надходжень державного бюджету здійснюється органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, а саме органами Державної казначейської служби України відповідно до законодавства.

У своєму розвитку Державна казначейська служба України пройшла відповідні етапи, що супроводжувалися перерозподілом виконання основних функцій казначейства як між банківською та фінансовою системами, галузевими міністерствами й відомствами, так і між підрозділами центрального апарату Міністерства фінансів, його місцевими фінансовими органами з подальшим зосередженням цих функцій в органах казначейства.

Державна казначейська служба України є центральним органом виконавчої влади [1]. Її діяльність спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України для реалізації державної політики у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, тому воно є учасником системи електронних платежів Національного банку України [7].

Процес казначейського обслуговування державного бюджету за доходами зображено на рис.1. та включає:

1. Сплата податків.
2. Перерахування податків на ЄКР.
3. Надання звітності за формою Ф-412.
4. Узгодження висновків на повернення платежів з місцевих бюджетів (при розмежуванні доходів між державним і місцевими бюджетами).
5. Надання висновків на повернення платежів з Державного та місцевих бюджетів та на відшкодування ПДВ.
6. Повернення платежів платникам податків.

В умовах економічної кризи одним із головних інструментів впливу держави на політичні, економічні та соціальні процеси є бюджет. Від якості та своєчасності прийняття державних рішень у бюджетній сфері залежить рівень ефективності державного управління бюджетними ресурсами країни та її адміністративно-територіальних одиниць.

Найважливішим етапом бюджетного процесу, на якому реалізуються визначенні завдання та заходи соціально-економічного розвитку держави, є виконання бюджету, що має за мету забезпечити надходження доходів і фінансування видатків в межах затверджених показників [8].

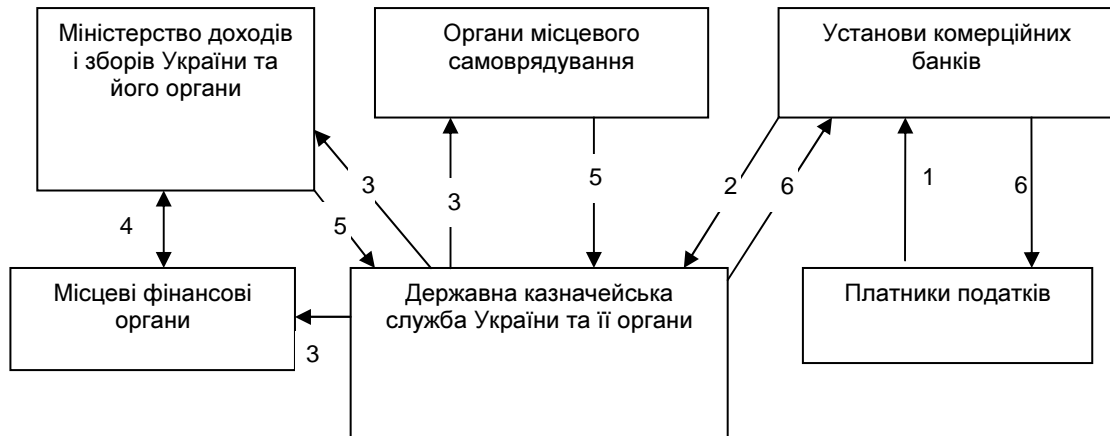


Рис. 1. Процес казначейського обслуговування державного бюджету за доходами

Джерело: [3]

Казначейське обслуговування Державного бюджету в Україні має ряд проблемних питань, які спонукають органи Державного казначейства до необхідності удосконалення та оптимізації процедур казначейського обслуговування Державного бюджету, а саме:

- 1) невисокий професійний рівень посадовців та службовців органів Державної казначейської служби [2, с. 21];
- 2) недостатність забезпечення матеріально-технічною базою (комп'ютерами, модемами тощо);
- 3) нестабільність в законодавстві України, тобто при зміні нормативів казначейська служба змушена коригувати та доопрацьовувати методологічну і програмно-технічну базу;
- 4) значне збільшення навантаження на канали зв'язку; низький рівень охоплення районної ланки цифровими технологіями зв'язку; оптимізація системи «Клієнт-Казначейство»;
- 5) невисокий фаховий рівень працівників бухгалтерських та економічних служб бюджетних установ тощо [4];
- 6) повільне проходження платежів та їх затримка;
- 7) неможливість здійснення контролю за своєчасністю та повним обсягом сплатою податків по конкретних платниках;
- 8) відсутність чіткого розмежування повноважень та функцій між органами Держказначейства та іншими фінансовими органами в процесі казначейського обслуговування державного бюджету [6];
- 9) блокування можливості застосування прогресивних технологій фінансового менеджменту – бюджетування, яке передбачає можливість оперативного перенаправлення руху фінансових потоків у рамках кожного окремого бюджету.
- 10) обмеженість функцій, які надані казначейству в процесі виконання бюджету.

Серед недоліків існуючих програмних продуктів відмітимо також затримки при надходженні та обробці даних, їх непослідовність, втрату цілісності, дублювання, потенційну неузгодженість на різних рівнях, а також складнощі в управлінні наявними фінансовими ресурсами, формуванні своєчасної і повної звітності, здійсненні оперативного контролю.

Тому сьогодні необхідне застосування нових сучасних технологій, що забезпечить створення апаратних комплексів з прискореною обробкою даних, їх передачею та перевіркою інформації.

Дані Управління Державної казначейської служби України про надходження державного бюджету за 2012-2014 роки свідчать про коливання обсягів надходжень, а також про виконання запланованих показників. У 2012 році доходи держави були недовиконані на 9,53%, як і показники наступних двох років є недовиконані на 5,92 % в 2013 році та 4,12% в 2014 р., що представлено в табл. 1.

Найкращим показником виконання бюджету за доходами є надходження в цільові фонди, які протягом двох років були перевиконані на 36,5% та 14% відповідно і лише в 2014 р. були недовиконані на 8,33%. Основною причиною перевиконання надходжень в цільові фонди в 2012-2013 роках були високі надходження до Фонду соціального захисту інвалідів, що становили 254551,69 млн. грн. та 202710,01 млн. грн. відповідно. Невиконання державного бюджету за доходами зумовлене значним завищенням планових показників по доходах від операцій з капіталом. Це спричинено значним завищенням планових показників протягом 2012-2014 рр. у надходженнях від продажу власного капіталу, знаходженнях від реалізації державних запасів, коштів від продажу землі та нематеріальних активів.

Таблиця 1

Показники виконання державного бюджету за доходами за 2012-2014 рр., млн. грн.

Надходження		Податкові надходження	Неподаткові надходження	Доходи від операцій з капіталом	Офіційні трансферти	Цільові фонди	Всього
2012 рік	План на 2012 рік	311154,03	67447,22	2064,02	1423,51	186,46	382275,24
	Виконано за 2012 рік	274 715,19	68 287,62	1 231,44	1 342,52	254,55	345 831,32
	Показник виконання, %	88,29	101,25	59,66	94,31	136,52	90,47
2013 рік	План на 2013 рік	282461,93	73474,47	1006,95	1814,06	177,87	358935,38
	Виконано за 2013 рік	262777,06	72853,17	255,41	1609,28	202,71	337697,63
	Показник виконання, %	93,03	99,15	25,36	88,71	113,97	94,08
2014 рік	План на 2014 рік	292588,86	75635,32	1815,03	2222,86	177,47	372439,54
	Виконано за 2014 рік	280978,26	68936,25	889,1	2188,01	162,69	357084,45
	Показник виконання, %	96,03	91,14	48,99	98,43	91,67	95,88

Джерело : побудовано авторами на основі [5;7]

Відповідно до даних Казначейства України, порівняно з 2012 р. у 2013 р. відбулося зменшення доходів на 7093,83 млн. грн., або на 2,06 %, в 2014 р. – на 10254,80 млн. грн., або 2,97% збільшення в порівнянні з 2012 р., але в порівнянні з 2013 р. у 2014 р. підвищення доходів становить 17348,63 млн. грн., що становить 5,14% (табл. 2-3). У порівнянні з 2013 р. у 2014 році зменшення доходів відбулось по неподаткових надходженнях - на 5,38%, яке зумовлено зниженням доходів від власності та підприємницької діяльності на 14,48%, що становили 33288,23 млн. грн. та 28469,32 млн. грн. відповідно та зниженням власних надходжень бюджетних установ з 29031,95 млн. грн. в 2013 році до 22083,97 млн. грн. в 2014 році, що склало 23,93%. А також по цільових фондах на 19,74%. Таке зменшення по цільових фондах зумовлене зменшенням надходжень до податкових джерел, з яких формуються доходи цільових фондів.

Таблиця 2

Доходи державного бюджету України за 2012-2014 рр., млн. грн.

Надходження	2012 р.		2013 р.		2014 р.	
	Всього доходів (загальний та спеціальний фонди)	Питома вага в загальному обсязі надходжень, %	Всього доходів (загальний та спеціальний фонди)	Питома вага в загальному обсязі надходжень, %	Всього доходів (загальний та спеціальний фонди)	Питома вага в загальному обсязі надходжень, % (+,-)
Податкові надходження	274715,19	79,44	262777,06	77,81	280978,26	78,69
Неподаткові надходження	68287,62	19,75	72853,17	21,57	68936,25	19,31
Доходи від операцій з капіталом	1231,44	0,36	255,41	0,08	889,1	0,25
Офіційні трансферти	1342,52	0,39	1609,28	0,48	2188,01	0,61
Цільові фонди	254,55	0,07	202,71	0,06	162,69	0,05
Всього	345831,32	100,00	337697,63	100,00	357084,45	100,00
у тому числі без врахування міжбюджетних трансфертів	344711,45		337617,62		354966,25	

Джерело : побудовано авторами на основі [5; 7]

Частка податкових надходжень в загальному обсязі доходів державного бюджету коливалась і становила 79,44% у 2012 р., 77,81% у 2013 р., та в 2014 р. – 78,69%. Зниження частки податкових надходжень зумовлено затяжною фінансовою кризою, яка спостерігається в країні, про що свідчать обсяги надходження податку на прибуток, який у 2014 р. становив 39941,95 млн. грн., що на 28,61% менше ніж обсяги надходжень в 2012р. – 55349,75 млн. грн. А також значним понадплановим відшкодування ПДВ, які були пролобійовані урядом на початку 2014р. і перевиконані на 1,1 млн. грн.

Таблиця 3

Аналіз доходів державного бюджету України за 2012-2014 рр., млн. грн.

Надходження	Відхилення 2013 р. до 2012 р., сума (+,-)	Відхилення 2013 р. до 2012 р., % (+,-)	Відхилення 2014 р. до 2012 р., сума (+,-)	Відхилення 2014 р. до 2012 р., % (+,-)	Відхилення 2014 р. до 2013 р., сума (+,-)	Відхилення 2014 р. до 2013 р., % (+,-)
Податкові надходження	-11938,13	-4,35	6263,07	2,28	18201,20	6,93
Неподаткові надходження	4565,55	6,69	648,63	0,95	-3916,92	-5,38
Доходи від операцій з капіталом	-976,03	-79,26	-342,34	-27,80	633,69	248,11
Офіційні трансферти	266,76	19,87	845,49	62,98	578,73	35,96
Цільові фонди	-51,84	-20,37	-91,86	-36,09	-40,02	-19,74
Всього	-8133,69	-2,35	11253,13	3,25	19386,82	5,74
у тому числі без врахування міжбюджетних трансфертів	-7093,83	-2,06	10254,80	2,97	17348,63	5,14

Джерело : побудовано авторами на основі [5; 7]

Протягом 2012 року відшкодовано податку на додану вартість на суму 45958,97 млн. грн., що на 179,89 млн. грн., або на 7,4 % більше, ніж за відповідний період 2011 року. У тому числі, здійснено автоматичне відшкодування ПДВ на суму 23,2 млрд. грн.

До спеціального фонду Державного бюджету України за січень-грудень 2013 року надійшло 47654,39 млн. грн. (із урахуванням власних надходжень бюджетних установ та субвенцій з місцевого бюджету).

Протягом січня-грудня 2013 року відшкодовано податку на додану вартість на суму 53447,58 млн. грн., що на 7488,61 млн. грн. або на 16,9 % більше за відповідний показник 2012 року, що зумовлено здійсненням авансового відшкодування ПДВ на початку року. У тому числі, здійснено автоматичне відшкодування ПДВ на суму 21,8 млрд. грн.

До спеціального фонду державного бюджету за січень-грудень 2014 року надійшло 46430,99 млн. грн. (із урахуванням власних надходжень бюджетних установ та субвенцій з місцевого бюджету).

У січні-грудні 2014 року відшкодовано податку на додану вартість на суму 50216,25 млн. грн., що на 3231,33 млн. грн. менше за попередній рік.

Таким чином, сьгодні Державній казначейській службі України (ДКСУ), яка входить до групи органів оперативного управління бюджетними коштами, належить одна з провідних ролей на стадії виконання бюджетів усіх рівнів. Участь органів казначейства у процесі касового виконання дохідної частини бюджетів зорієнтована на те, щоб максимально вірно визначити обсяг ресурсної бази та вчасно провести видаткові операції. Тепер нагальною необхідністю є підвищення оперативності їх роботи та застосування нових моделей в обслуговуванні дохідної частини державного бюджету у зв'язку із стандартами фінансової децентралізації.

Висновки з проведеного дослідження. Удосконалення процесу казначейського обслуговування Державного бюджету за доходами слід здійснювати за такими напрямками:

— встановлення чіткого розподілу функцій та повноважень між учасниками бюджетного процесу, а насамперед між органами ДКСУ та фінансовими органами;

— вдосконалення системи обміну інформацією між органами ДКСУ та органами Міністерства фінансів, а також підвищення достовірності даних з обліку бюджетних коштів й ефективного контролю за їх отриманням і використанням. Удосконалення інформаційної системи та автоматизація матеріально-технічної бази в даному випадку підвищить ефективність роботи органів казначейської служби;

— стандартизація інформаційної бази та організація контролю за дотриманням вимог законодавчих та нормативних актів в процесі взаємодії між фінансовими органами та органами ДКСУ. Наявність інформації про обсяг ресурсної бази відповідних бюджетів, про рух бюджетних коштів та деталізація їх обліку надасть органам державної виконавчої влади та місцевого самоврядування значні можливості у маневруванні ресурсами бюджету та у здійсненні оперативного контролю за бюджетними коштами;

— підвищення оперативності в роботі органів ДКСУ шляхом виділення додаткових асигнувань на покращення матеріально-технічної бази, запровадження автоматизації проведення перевірок, збільшення чисельності працівників органів ДКСУ, підвищення їх кваліфікації та рівня оплати праці.

В умовах економії обмежених бюджетних коштів доцільно використовувати можливості інформаційного забезпечення органів ДКСУ для прогнозування обсягів надходжень до державного

бюджету. Проте така функція, як стратегічне планування загалом не належить до її повноважень, оскільки казначейство може лише інформувати про результати виконання держбюджету. Таким чином отримання додаткових функцій у галузі стратегічного планування та прогнозування надходжень державного бюджету можливе лише за рахунок нових управлінських рішень і не передбачатиме великих додаткових витрат, що особливо актуально у сучасних умовах господарювання. Стратегічне планування надходжень Державним казначейством дозволить також застосувати нові методи стратегічного планування з міжнародної практики (наприклад з досвіду Великобританії, Латвії, Франції) та визначити додаткові резерви підвищення економічного потенціалу нашої держави.

Бібліографічний список

1. Бюджетний кодекс України (нова редакція) від 08.07.2010 № 2456-VI // Офіційний сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?user=a&find=1&typ=21>.
2. Габа І.О. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів: переваги та недоліки / І. Габа // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – №9. – С. 20-22.
3. Дейкало Л.Є. Казначейське обслуговування державного бюджету за доходами та шляхи його удосконалення [Електронний ресурс] / Л.Є. Дейкало, А.Ю. Чубак // Ефективна економіка : [електронне наукове фахове видання]. – 2014. – №1. – Режим доступу : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2710>.
4. Душина О. Казначейське обслуговування Державного бюджету України: реалії та шляхи вдосконалення / О. Душина // Управління розвитком. – 2012. – № 17. – С. 67-68.
5. Звіти Державної казначейської служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://treasury.gov.ua/main/uk/index>.
6. Нікуліна Т.О. Проблеми та шляхи удосконалення діяльності органів Державного казначейства України / Т.О. Нікуліна // Економікс. – 2010. – № 9. – С. 3-5.
7. Про затвердження Порядку казначейського обслуговування доходів та інших надходжень державного бюджету : Наказ Міністерства фінансів України від 29.01.2013 №43 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0291-13>.
8. Юрій С.І. Казначейська система : [підручник] / С.І. Юрій, В.І. Стоянов, О.С. Даневич. – [2-ге вид. змін. й доп.]. – Тернопіль : Карт-бланш, 2006. – 818 с.

References

1. Verkhovna Rada Ukrainy (2010), *Biudzhetniyi kodeks Ukrainy* [Budget Code of Ukraine], dated 08.07.2010 no. 2456-VI, available at: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?user=a&find=1&typ=21> (access date May 02, 2015).
2. Haba, I.A. (2011), "Treasury servicing of local budgets: advantages and disadvantages", *Vse pro bukhalterskyi oblik*, no. 9, pp. 20-22.
3. Deykalo, L.E. and Chubak, A.J. (2014), "Treasury of the state budget income and ways of its improvement", *Efficient economy: [Electronic scientific specialized edition]*, no. 1, available at: <http://economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2710> (access date May 6, 2015).
4. Dushyna, O. (2012), "Treasury service of the State Budget of Ukraine: realities and ways to improve", *Upravlinnia rozvytkom*, no. 17, pp. 67-68.
5. Reports of the State Treasury Service of Ukraine, (2012-2015), available at: <http://treasury.gov.ua/main/uk/index> (access date May 01, 2015).
6. Nikulin, T.O. (2010), "Problems and ways of improvement of the State Treasury of Ukraine", *Economics*, no. 9, pp. 3-5.
7. Verkhovna Rada Ukrainy (2013), *Pro zatverdzhennia Poriadku kaznacheiskoho obsluhovuvannia dokhodiv ta inshykh nadkhodzen derzhavnoho biudzhetu* [On approval of the treasury services revenues and other revenues of the state budget], Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 29.01.2013 no. 43, available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0291-13> (access date May 01, 2015).
8. Yuriy, S.I., Danylevych, O.S. and Stoianov, V.I. (2006), *Kaznacheiska systema* [Treasury system], textbook, Kart-blansh, Ternopil, Ukraine, 818 p.

Ватаманюк-Зелінська У.З., Романів І.Б., Дідулко Н.Я. КАЗНАЧЕЙСЬКЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ ЗА ДОХОДАМИ: РЕАЛІЇ ТА НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ

Мета – виявлення існуючих проблем щодо здійснення казначейського обслуговування бюджету, аналіз виконання державного бюджету за доходами та пошуку нових шляхів удосконалення казначейської системи виконання бюджету за доходами.

Методика дослідження. При дослідженні теоретичних засад казначейського виконання державного бюджету за доходами застосовано формально-логічні, системні та структурні методи; діючої практики виконання

та аналізу виконання бюджету – економіко-статистичні методи дослідження, аналіз і синтез, узагальнення, порівняння; основних напрямів розвитку казначейського обслуговування державного бюджету за доходами в Україні використано методи аналізу та узагальнення.

Результати. У статті розглянуто окремі аспекти казначейського обслуговування державного бюджету за доходами. Представлено схему організації цього процесу. Охарактеризовано операції, які здійснюють органи Державного казначейства при обслуговуванні доходів та інших надходжень держбюджету. Визначена роль органів Державної казначейської служби України в процесі казначейського обслуговування державного бюджету за доходами при взаємодії з іншими учасниками бюджетного процесу. Здійснено детальний аналіз показників виконання дохідної частини державного бюджету за період 2012-2014рр. та запропоновано ефективні шляхи удосконалення цього процесу. Надані напрями вдосконалення діючої казначейської системи та функції, які б могли їй належати для досягнення в майбутньому позитивних результатів.

Наукова новизна. Обґрунтовано питання розширення функцій Державного казначейства в частині надання органам ДКСУ повноважень з планування прогнозних показників на три наступні бюджетні періоди дохідної та видаткової частини Державного бюджету України, що на відміну від існуючого стану глибше охоплює бюджетний процес, що сприятиме розвитку економіки, скороченні термінів складання бюджету та заощадженні державних коштів.

Практична значущість. Використання наданих напрямів покращення функціонування Державної казначейської служби надаватиме можливість досягти позитивного економічного ефекту у сфері планування та виконання бюджету, підвищити ефективність його виконання та економії бюджетних коштів.

Ключові слова: Державна казначейська служба України, державний бюджет, доходи бюджету, податкові надходження, неподаткові надходження, бюджетний процес, цільові фонди.

Vatamaniuk-Zelinska U.Z., Romaniv I.B., Didulko N.Yu. TREASURY SERVICES OF THE STATE BUDGET FOR REVENUES: REALITIES AND DIRECTIONS OF IMPROVEMENT

Purpose – identify existing problems regarding the implementation of treasury services budget analysis of the state budget revenues and find new ways to improve the treasury system of budget revenues.

Methodology of research. In the study of theoretical foundations of treasury execution of the state budget revenues used formal logical, systemic and structural methods; current practice execution and analysis of budget execution – economic and statistical research methods, analysis and synthesis, generalization, comparison; main directions of development of the state budget treasury income in Ukraine applied methods of analysis and synthesis.

Findings. The article deals with some aspects of the state budget treasury income. Presented schemes of this process. Characterized operations engaged in State Treasury in service revenues and other revenues of the state budget. The role of the State Treasury Service of Ukraine in the treasury of the state budget income in interaction with other participants in the budget process. This article provides a detailed analysis of the indicators of the revenue of the state budget for the period 2012-2014 and proposed effective ways to improve the process. Provided the areas of improvement of the current system and treasury functions that could belong to her in the future to achieve positive results.

Originality. Reasonably enlargement functions of the State Treasury in part of Treasury authority bodies planning forecast indicators for the next three budget periods the revenue and expenditure of the State Budget of Ukraine, in contrast to the existing state of deep covering the budget process to facilitate economic development, shorten budgeting and savings of public funds.

Practical value. Using directions provided to improve the functioning of the State Treasury will provide the opportunity to achieve a positive economic effect in the budget planning and execution, improve its performance and budgetary savings.

Key words: the Treasury of Ukraine, state budget, budget revenues, tax revenues, non-tax revenues, budgeting, trust funds.

Ватаманюк-Зелинская У.З., Романов И.Б., Дидулко Н.Я. КАЗНАЧЕЙСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА УКРАИНЫ ЗА ДОХОДАМИ: РЕАЛИИ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Цель – обнаружения существующих проблем в осуществлении казначейского обслуживания бюджета, анализ выполнения государственного бюджета по доходам и поиска новых путей совершенствования казначейской системы исполнения бюджета по доходам.

Методика исследования. При исследовании теоретических основ казначейского исполнения государственного бюджета по доходам применены формально-логические, системные и структурные методы; действующей практики исполнения и анализа исполнения бюджета – экономико-статистические методы исследования, анализ и синтез, обобщение, сравнение; основных направлений развития казначейского обслуживания государственного бюджета по доходам в Украине использованы методы анализа и обобщения.

Результаты. В статье рассмотрены отдельные аспекты казначейского обслуживания государственного бюджета по доходам. Представлена схема организации этого процесса. Охарактеризованы операции, осуществляют органы Государственного казначейства при обслуживании доходов и других поступлений госбюджета. Определенная роль органов Государственной казначейской службы Украины в процессе казначейского обслуживания государственного бюджета по доходам при взаимодействии с другими участниками бюджетного процесса. В статье осуществлен детальное анализ показателей выполнения доходной части государственного бюджета за период 2012-2014рр. и предложены эффективные пути совершенствования этого процесса. Предоставляемые направления совершенствования действующей казначейской системы и функции, которые могли бы ей принадлежать для достижения в будущем положительных результатов.

Научная новизна. Обоснованно вопрос расширения функций Государственного казначейства в части предоставления органам Госказначейства полномочий по планированию прогнозных показателей на три следующие бюджетные периоды доходной и расходной части Государственного бюджета Украины, в отличие от существующего состояния глубже охватывает бюджетный процесс, что будет способствовать развитию экономики, сокращению сроков составления бюджета и сбережению государственных средств.

Практическая значимость. Использование предоставленных направлений улучшения функционирования Государственной казначейской службы предоставлять возможность достичь положительного экономического эффекта в области планирования и исполнения бюджета, повысить эффективность его выполнения и экономии бюджетных средств.

Ключевые слова: Государственная казначейская служба Украины, государственный бюджет, доходы бюджета, налоговые поступления, неналоговые поступления, бюджетный процесс, целевые фонды.