

УДК 336.14

JEL Classification : M41, G29,H72

DOI: <http://doi.org/10.34025/2310-8185-2022-2.86.05>

**Дарія Ковалевич**, к.е.н., доцент,

<https://orcid.org/0000-0002-9361-9631>

**Віолетта Рошило**, к.е.н., доцент,

<https://orcid.org/0000-0002-9361-9632>

Чернівецький торговельно-економічний інститут ДТЕУ,  
м. Чернівці

## РЕАЛІЇ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ СИСТЕМИ КАЗНАЧЕЙСТВА УКРАЇНИ

### Анотація

**Актуальність. Постановка проблеми.** Органи Державної казначейської служби України здійснюють касове виконання державного та місцевих бюджетів. Економічна природа казначейського обслуговування місцевих бюджетів полягає в управлінні потоками державних фінансових ресурсів .

В умовах воєнного стану, органи Казначейства здійснюють обслуговування розпорядників та одержувачів коштів бюджету. Складність проблеми полягає в тому, що проходження коштів у державі відбувається в умовах війни при вкрай обмежених фінансових ресурсах.

**Мета статті** – дослідження проблемних питань казначейського обслуговування місцевих бюджетів України та розробка пропозицій щодо удосконалення механізму касового виконання бюджетів різних рівнів.

**Методологія.** У процесі виконання дослідження використано загальнонаукові теоретичні методи: системний аналіз – для визначення теоретико-методологічних засад функціонування казначейської системи; абстрактно – логічний метод – для узагальнення наукових та прикладних досліджень та обґрунтування висновків щодо покращення казначейського обслуговування Державного та місцевих бюджетів України.

**Результати.** У статті розкрито основні аспекти казначейського обслуговування бюджетів. Проаналізовано касове виконання місцевих бюджетів Чернівецької області. Розроблено пропозиції *щодо* вдосконалення роботи органів Державної казначейської служби України відповідно до умов воєнного часу.

**Практичне значення.** Запропоновані напрямки реформування казначейського обслуговування бюджетів. Обґрунтовано складові фінансового механізму руху

грошових потоків, який забезпечить належний рівень обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів.

**Перспективи подальших досліджень.** Одним із пріоритетних завдань реалізації державної політики у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів є цифровізація, яка стала одним з основних інструментів управління відносинами зі споживачами казначейських послуг, що сприяє ефективному забезпеченню їхніх потреб. Стратегічним вектором реформування є запровадження автоматизованої обробки всіх інформаційних потоків в системі Казначейства.

*Ключові слова:* казначейська система обслуговування бюджетів, доходи, видатки бюджету, загальний фонд, спеціальний фонд, бюджетна звітність, система казначейства.

*Кількість джерел:* 8.

**Darya Kovalevych**, Candidate of Economic Sciences,  
Associate Professor,  
*[https:// orcid.org/0000-0002-9361-9631](https://orcid.org/0000-0002-9361-9631)*

**Violetta Roshylo**, Candidate of Economic Sciences,  
Associate Professor,  
*[https:// orcid.org/0000-0002-9361-9632](https://orcid.org/0000-0002-9361-9632)*

Chernivtsi Institute of Trade and Economics of SUTE, Chernivtsi

## **THE MODERN REALITIES AND DEVELOPMENT PROSPECTS OF THE TREASURY SERVICE OF UKRAINE**

### *Summary*

Bodies of the State Treasury Service of Ukraine carry out cash execution of state and local budgets. The economic nature of the treasury service of local budgets is to manage the flow of public financial resources.

Under martial law, the Treasury provides services to managers and recipients of budget funds. The complexity of the problem is that the passage of funds in the state occurs during the war with extremely limited financial resources.

The purpose of the article is to study the problematic issues of treasury service of local budgets of Ukraine and to develop proposals for improving the mechanism of cash executing budgets of different levels.

In the course of the research, general scientific theoretical methods were used, specifically: system analysis - to determine theoretical and methodological foundations of

the treasury system; abstract - logical method - to generalize scientific and applied research and substantiate conclusions on improving the treasury servicing the State and local budgets of Ukraine.

The article reveals the main aspects of treasury budgets servicing. Cash execution of local budgets of the Chernivtsi region is analyzed. Proposals have been developed to improve the work of the State Treasury Service of Ukraine in accordance with wartime conditions.

The ways of reforming the treasury service of budgets are offered. The components of the financial mechanism of cash flow, which will provide an adequate level of service to managers and recipients of budget funds, are substantiated.

One of the priorities of the state policy in the field of treasury service of budget funds is digitalization, which has become one of the main tools for managing relations with consumers of treasury services, and this contributes to the effective provision of their needs. The strategic vector of reform is the introduction of automated processing of all information flows in the Treasury system.

*Keywords:* treasury system of budget service, revenues, budget expenditures, general fund, special fund, budget reporting, the treasury system.

*Number of sources:* 8.

**Постановка проблеми.** У сучасних умовах Україна перебуває у глибокій політичній та економічній кризі. Одним із головних інструментів впливу держави на політичні, економічні та соціальні процеси є бюджет. Бюджетна система України будується на засадах справедливого і неупередженого розподілу суспільного багатства між громадянами і територіальними громадами [1]. Від якості та своєчасності прийняття рішень у бюджетній сфері залежить рівень ефективності державного управління бюджетними ресурсами країни.

Система казначейства займає визначальне місце в управлінні фінансовими ресурсами держави. Вона є головним фінансовим інститутом держави, завдяки якому процес управління коштами суттєво змінився. Органи Казначейства здійснюють обслуговування розпорядників та одержувачів коштів бюджету. Складність проблеми полягає в тому, що проходження коштів у державі відбувається в умовах війни при вкрай обмежених фінансових ресурсах.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Механізм казначейського обслуговування бюджетів висвітлено у працях

С. Булгакової, О. Кириленко, П. Гринчишин, З. Лободіної, П. Петрашко, В. Стоян, Н. Сушко, О. Чечуліної, С. Юрія та інших. Науковцями та практиками С. Булгаковою, О. Чечуліною, Н. Сушко розроблено методологічні аспекти касового виконання бюджету. Вченими О. Кириленко, П. Гринчишин, З. Лободіною та іншими науковцями розкрито бюджетні повноваження, організаційну структуру органів казначейства, інформаційне забезпечення казначейської системи, платіжну систему виконання бюджетів. Реалії сьогодення, запровадження воєнного стану, вимагають нових досліджень казначейського обслуговування бюджетів, оскільки змінюються законодавчі та інструктивні матеріали, проходять значні зміни у бюджетному процесі.

**Постановка завдання.** Мета статті – дослідження проблемних питань казначейського обслуговування місцевих бюджетів України та розробка пропозицій щодо удосконалення механізму касового виконання бюджетів різних рівнів.

Досягнення цієї мети зумовило необхідність розв'язання таких завдань:

- розкрити економічну природу системи Казначейства;
- виокремити особливості казначейського обслуговування бюджетів в умовах воєнного стану;
- проаналізувати касове виконання місцевих бюджетів;
- обґрунтувати напрями покращення казначейського обслуговування місцевих бюджетів.

**Виклад основного матеріалу.** При виконанні державного бюджету і місцевих бюджетів застосовується казначейське обслуговування бюджетних коштів. Казначейство України забезпечує казначейське обслуговування бюджетних коштів на основі ведення єдиного казначейського рахунку, відкритого у Національному банку України [2]. Функціонування системи казначейства, викликало зміни між усіма учасниками бюджетного процесу. Практика свідчить, що в сучасних умовах органи

Державної казначейської служби є активними учасниками процесу управління державними та регіональними фінансовими ресурсами.

Функціональна складова системи казначейства, як інструменту управління державними коштами, багато в чому визначає якість та ефективність фінансування бюджетних програм, своєчасне отримання учасниками бюджетного процесу грошових коштів.

Органи Казначейства здійснюють розрахунково-касове обслуговування розпорядників бюджетних коштів шляхом проведення платежів з реєстраційних, спеціальних реєстраційних рахунків розпорядників бюджетних коштів та рахунків одержувачів бюджетних коштів, відкритих в органах Казначейства, відповідно до кошторисів, планів асигнувань загального фонду місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів), планів спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), планів надання кредитів із загального фонду місцевих бюджетів або планів використання бюджетних коштів та помісячних планів використання бюджетних коштів [3].

До суб'єктів системи казначейства відносяться: держава у особі відповідних органів; суб'єкти господарювання та фізичні особи, які є платниками податків; розпорядники бюджетних коштів, що отримують бюджетні асигнування; інші суб'єкти, які фінансуються за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів. При розподілі коштів між цими суб'єктами виникають економічні відносини. До об'єктів системи казначейства відносяться: грошові ресурси, які надходять до централізованих фондів; грошові ресурси, які використовуються розпорядниками бюджетних коштів.

Державна казначейська служба здійснює свою діяльність відповідно до Порядку повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, в якому визначено механізм виконання в особливому режимі повноважень Казначейством та органами Казначейства, пов'язаних із

здійсненню казначейського обслуговування бюджетних коштів та коштів інших клієнтів в умовах воєнного стану в Україні або в окремих її місцевостях [4].

В процесі казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів за органами Державної казначейської служби України закріплені процедури касового виконання бюджетів за доходами та видатками, ведення бухгалтерського обліку всіх операцій у процесі виконання бюджетів та складання звітності. [6, с 15]. У Казначействі проводять реєстрацію юридичних та фінансових бюджетних зобов'язань установи за загальним і спеціальним фондами місцевого бюджету, здійснюють попередній контроль, тобто перевіряють: наявність відповідних бюджетних асигнувань для взяття бюджетних зобов'язань; відповідність взятих бюджетних зобов'язань певним бюджетним асигнуванням у розрізі кодів економічної класифікації видатків та паспорта бюджетної програми. Казначейство є найбільшим учасником системи електронних платежів Національного банку України, стабільність функціонування якого значною мірою визначає стабільність роботи системи електронних платежів в цілому [8].

Механізм функціонування системи казначейства виражається через законодавчо встановлені методи, прийоми, які ґрунтуються на інформаційному, законодавчому, організаційному забезпеченню та узгоджують дії, задовольняють інтереси розпорядників та одержувачів бюджетних коштів щодо отримання і використання бюджетних ресурсів. Органи Державної казначейської служби є активними учасниками процесу управління державними та регіональними фінансовими ресурсами завдяки використанню законодавчо прийнятих механізмів касового виконання державного і місцевих бюджетів згідно чинного законодавства.

Особливістю фінансових ресурсів у системі казначейства є:

1. Фінансові ресурси казначейства утворюються в результаті вторинного (третинного і так далі) перерозподілу ВВП. За нинішніх

умов господарювання в процесі забезпечення соціально-економічного розвитку особлива увага приділяється своєчасності та повноті мобілізації фінансових ресурсів і напрямам витрачання їх у різних ланках фінансової сфери.

2. Система казначейства здебільшого оперує з грошовими коштами. Але фінансові ресурси можуть приймати й інші форми. (Фінансові ресурси починають свій рух у формі видатків, далі в сукупності з доходами, перетворюються в форму бюджетних ресурсів, після чого видозмінюються у формі видатків)

3. Фінансування з ЄКР здійснюється тільки відповідно до бюджетного розпису й не передбачає ніякого відхилення (Фінансування з ЄКР відбувається лише в межах відкритих асигнувань, підтверджувальних документів, фінансових зобов'язань та лімітних довідок) Управління охоплює весь процес формування та використання фінансових ресурсів стосовно доцільності та обґрунтованості здійснення фінансових операцій на всіх рівнях: від державного бюджету до місцевих. Реалізація ефективного процесу управління здебільшого залежить від фінансового забезпечення. Наприклад, в Україні на сьогодні органи місцевих бюджетів не повною мірою забезпечені фінансовими ресурсами для виконання повноважень. Частка доходів і видатків місцевих бюджетів у ВВП скоротилася, проте розширилося коло питань, які є у компетенції органів місцевого самоврядування [7,с.89].

З метою забезпечення макроекономічної стабільності, система управління фінансовими ресурсами повинна надавати якісні послуги, ефективно акумулювати ресурси та розподіляти їх відповідно до визначених напрямів.

Проаналізуємо касове виконання місцевих бюджетів Чернівецької області.

Місцеві бюджети Чернівецької області за 2021 рік виконані за доходами в сумі 10 млрд. 410 млн. 250 тис. 449,50 грн., або 101,1 відсотка до уточненого плану (уточнений план 10 млрд. 295 млн.

862 тис. 268,41 грн.), в тому числі по загальному фонду – 9 млрд. 305 млн. 132 тис. 791,37 грн., або на 101,1 %, спеціальному фонду – 1 млрд. 105 млн. 117 тис. 658,13 грн., або на 101,0 %.

За 2021 рік місцеві бюджети області (загальний і спеціальний фонди) виконані за видатками в сумі 10 млрд. 637 млн. 933 тис. 866,79 грн., або 94,4 відсотка до уточненого плану (уточнений план 11 млрд. 264 млн. 766 тис. 431,48 грн.), в тому числі по загальному фонду – 8 млрд. 424 млн. 578 тис. 606,72 грн., або на 96,1 % (уточнений план 8 млрд. 228 млн. 140 тис. 539,06 грн.), спеціальному фонду – 2 млрд. 213 млн. 355 тис. 260,07 грн., або на 88,7 % (уточнений план з урахуванням кошторисних призначень 2 млрд. 494 млн. 272 тис. 473,24 грн.).

З місцевих бюджетів області спрямовано на кредитування 7 млн. 071 тис. 247 грн., що складає 83,5 відсотка до уточненого плану на рік, в тому числі: із загального фонду – 5 млн. 278 тис. 396 грн. (100 %), із спеціального фонду – 1 млн. 792 тис. 851 грн. (56,1 %).

На утримання місцевих рад області у 2021 році із загального фонду, при уточненому плані 876 млн. 988 тис. 893,61 грн., спрямовано 856 млн. 745 тис. 716,87 грн., що становить 97,6 відсотка до уточненого річного плану.

На утримання установ та здійснення заходів у галузі освіти з місцевих бюджетів області за 2021 рік спрямовано 5 млрд. 798 млн. 570 тис. 679 грн., що складає 96,2 відсотка до уточненого плану (уточнений план – 6 млрд. 028 млн. 644 тис. 948 грн.), загальний фонд виконано в сумі 5 млрд. 323 млн. 082 тис. 976 грн., при уточненому плані 5 млрд. 505 млн. 787 тис. 277 грн., що складає 96,7 відсотка, спеціальний – 475 млн. 487 тис. 703 грн., при уточнених призначеннях – 522 млн. 857 тис. 671 грн. (90,9 відсотка).

Видатки на утримання закладів охорони здоров'я з місцевих бюджетів області у 2021 році профінансовані у сумі 424 млн. 748 тис. 890 грн. при плані – 460 млн. 999 тис. 290 грн., або на 92,1



## ФІНАНСИ І КРЕДИТ

відсотка, з них по загальному фонду – 356 млн. 240 тис 298 грн., при уточненому плані на рік – 377 млн. 901 тис 956 грн. (94,3 відсотка), спеціальному – 68 млн. 508 тис 592 грн., при плані – 83 млн. 97 тис 334 грн. (82,4 відсотка).

У 2021 році на утримання установ, здійснення заходів та забезпечення інших соціальних виплат по галузі соціального захисту та соціального забезпечення у цілому спрямовано 401 млн. 103 тис. 833 грн., що становить 96,3 відсотка від планових річних призначень з урахуванням змін, в тому числі з загального фонду – 339 млн. 476 тис. 385 грн. (97,8 відсотка від уточненого плану), спеціального – 61 млн. 627 тис. 448 грн. (88,5 відсотка від уточненого плану).

Видатки на утримання установ культури і мистецтва склали по загальному фонду 271 млн. 675 тис. 638,83 грн. при уточненому плані 279 млн. 837 тис. 986,49 грн., або 97,1 відсотків від уточненого плану, спеціальному – 12 млн. 483 тис. 227,83 грн., або 85,5 відсотка.

На фінансування житлово-комунального господарства області (код 6000), відповідно до затверджених програм та заходів, з місцевих бюджетів направлено 517 млн. 968 тис. 446,69 грн., у т.ч.: за рахунок коштів загального фонду - 363 млн. 431 тис. 775,23 грн., що становить 96,1 відсотка до річних призначень.; зі спеціального фонду – 154 млн. 536 тис. 671,46 грн., що становить 91,8 відсотків до уточнених призначень на рік. [5].

У зв'язку з введенням воєнного стану державою внесено зміни в нормативно-правове регулювання, які спрощують систему казначейського обслуговування бюджетів. Практика управління фінансовими ресурсами та організація контролю за бюджетними ресурсами дозволяє оперативно розподіляти державні кошти, спрямовувати їх на першочергові цілі. Управління бюджетними потоками держави здійснюється через єдиний казначейський рахунок, на якому консолідуються фінансові ресурси держави. Від

ефективного здійснення органами казначейства їх функцій у сфері управління фінансовими ресурсами залежить своєчасність та повнота виконання бюджетів, що віддзеркалюється у макроекономічних процесах на рівні держави.

В умовах воєнного стану надзвичайно важливо забезпечити оперативне, належне та безперервне виконання місцевих бюджетів. Казначейство та органи Казначейства здійснюють платежі за дорученнями клієнтів з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка в першу чергу за видатками на національну безпеку і оборону та на здійснення заходів правового режиму воєнного стану, а також розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів, залучених до вирішення завдань, пов'язаних із запровадженням і здійсненням заходів правового режиму воєнного стану [4].

Органи Казначейства можуть проводити пріоритетні видатки бюджетів з метою надання можливості органам місцевого самоврядування акумулювати ресурси та спрямовувати їх на вирішення нагальних питань, що виникають через російську агресію. Розширено перелік видатків спеціального фонду бюджетів, за якими здійснюються платежі за дорученнями клієнтів з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка та коштів резервного фонду. Органи Казначейства повинні прозоро та ефективно забезпечувати реалізацію державної політики у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів.

За останні роки пріоритети діяльності Казначейства засвідчують його участь у сучасних реформах, які відбуваються у країні. Одним із пріоритетних завдань реалізації державної політики у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів є цифровізація, яка стала одним з основних інструментів управління відносинами зі споживачами казначейських послуг, що сприяє ефективному забезпеченню їхніх потреб. Органи Казначейства надають якісні

послуги за допомогою використання широкого спектра цифрового інструментарію при застосовуванні сучасних інформаційних технологій.

У системі Казначейства пройшло багато змін, реалізовано заплановані проекти , а саме запроваджено:

- апаратно – програмний комплекс криптографічного захисту інформації для забезпечення віддаленого доступу до інформаційних ресурсів Казначейства;

- централізовану модель виконання дохідної частини бюджетів та здійснення видатків розпорядників та одержувачів бюджетних коштів;

- централізовану систему електронного документообігу територіальних органів Казначейства.

Обслуговування клієнтів здійснюється з використанням системи дистанційного обслуговування через програмно –технічний комплекс «Клієнт Казначейства - Казначейство», що оптимізує взаємодію органів Казначейства з розпорядниками та одержувачами коштів бюджету . Також створена захищена мережа передачі даних телекомунікаційної системи Казначейства та системи подання електронної звітності клієнтам казначейства АС «Є-Звітність». Повністю автоматизовані всі форми звітності про виконання бюджетів з використанням АС «Є-Казна». Практична діяльність системи казначейства доводить, що основні зусилля направляються на подальше удосконалення та оптимізацію казначейського обслуговування бюджетів усіх рівнів.

**Висновки з даного дослідження і перспективи розвідок у даному напрямку.** У сучасних умовах глобалізації економіки одним із пріоритетних напрямів є удосконалення системи обслуговування клієнтів Казначейства, взаємодія та налагодження взаємозв'язку на різних рівнях в управлінні публічними фінансами, що є запорукою підвищення прозорості та ефективного розподілу бюджетних коштів. Ключовими передумовами модернізації та

підвищення якісного рівня обслуговування органами казначейської служби є розвиток системи на інноваційних технологіях та використанні сучасного інструментарію. Упровадження новітніх інформаційних технологій у роботу органів Казначейства дозволило створити якісні форми організації діяльності органів Казначейства та їхніх структурних підрозділів, оптимізувати взаємодію з органами державної влади та місцевого самоврядування шляхом надання доступу до державних інформаційних ресурсів. З метою підвищення оперативності, аналітичності та достовірності інформації про стан і рух бюджетних коштів досить важливим є запровадження автоматизованої обробки всіх інформаційних потоків в системі Казначейства. Органи Казначейства прагнуть удосконалювати процес обслуговування державного та місцевих бюджетів, відповідати запитам клієнтів та міжнародним принципам.

Сучасні реалії зумовлюють нові виклики, виокремлюються пріоритети розвитку діяльності системи Казначейства, які направлені на покращення казначейського обслуговування розпорядників та одержувачів коштів бюджету.

### **Список використаних джерел:**

1. Конституція України : Закон України від 28 червня 1996 р. № 254к/96-ВР / Верховна Рада України. URL: <https://blog.liga.net/user/akalashnikova/article/34919> (дата звернення: 8.04.2021).
2. Бюджетний кодекс України : Кодекс від 08.07.2010 р. № 2456 – VI / Верховна Рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/ed20150920#Text> (дата звернення: 26.04. 2022).
3. Порядок казначейського обслуговування місцевих бюджетів : Наказ Міністерства фінансів України від 23.08.2012 р. № 938. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1569-12#Text> (дата звернення: 8.04. 2022).
4. Порядок виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану : Постанова Кабінету Міністрів України від 9.06.2021 р. №590. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/590-2021-%D0%BF#Text> (дата звернення: 18.04.2022).
5. Звітність про виконання місцевих бюджетів Чернівецької області за 2021 р. URL: <https://bukoda.gov.ua/page/group/1619> (дата звернення: 16.04.2022).
6. Ковалевич Д. А. Казначейське обслуговування бюджетів у сучасних умовах. *Наука й економіка*. 2015. №1(37). С. 14–18. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nie\\_2015\\_1\\_4](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nie_2015_1_4).
7. Курганська Е. І., Кублікова Т. Б. Система казначейства: управління фінансовими

ресурсами : монографія. Одеса : ONEU, 2015. 323 с. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/4387/1.pdf>.

8. Марченко Л. Ю. Запровадження системи електронного документообігу в органах Державної казначейської служби України. *Публічне управління XXI століття: синтез науки та практики* : зб. тез XIX Міжнар. наук. конгресу, 19 квіт. 2019 р. Харків : Вид-во Хар РІ НАДУ «Магістр», 2019. С. 399–401.

### References:

1. Verkhovna Rada of Ukraine. *Constitution of Ukraine*, Law of Ukraine of June 28, 1996 № 254k / 96-VR. URL: <https://blog.liga.net/user/akalashnikova/article/34919> (Accessed 8.04.2021) (in Ukr.).

2. Verkhovna Rada of Ukraine. *Budget Code of Ukraine*, Code of 08.07.2010 № 2456 - VI. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/ed20150920#Text> (Accessed April 26, 2022) (in Ukr.).

3. *The procedure for treasury servicing of local budgets*, Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 23.08.2012 № 938. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1569-12#Text> (Accessed 8.04. 2022) (in Ukr.).

4. *Procedure for exercising the powers of the State Treasury Service in a special regime under martial law*, Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine of June 9, 2021 №590. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/590-2021-%D0%BF#Text> (Accessed 18.04.2022) (in Ukr.).

5. Reporting on the implementation of local budgets of Chernivtsi region for 2021. URL: <https://bukoda.gov.ua/page/group/1619> (Accessed 16.04.2022) (in Ukr.).

6. Kovalevych, D. A. (2015). Treasury service budgets in modern conditions. *Nauka j ekonomika [Science and economics]*, no. 1 (37), pp. 14–18. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nie\\_2015\\_1\\_4](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nie_2015_1_4) (in Ukr.).

7. Kurhans'ka, E. I., Kublikova, T. B. (2015). Treasury system: management of financial resources. ONEU, Odessa. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/4387/1.pdf> (in Ukr.).

8. Marchenko, L. Yu. (2019). Introduction of electronic document management system in the bodies of the State Treasury Service of Ukraine. *Publichne upravlinnia XXI stolittia: syntez nauky ta praktyky. Zb. tez XIX Mizhnar. nauk. konhresu* [Public administration of the XXI century: a synthesis of science and practice. Coll. abstracts of the XIX International. Science. Congress], 19.04.2021, Kharkiv. Pp. 399-401 (in Ukr.).