

КАЗНАЧЕЙСЬКЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ ДОХОДІВ
МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ В УМОВАХ СТАЛОГО РОЗВИТКУTREASURY SERVICE OF LOCAL BUDGETS' REVENUE
IN CONDITIONS OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT

У статті визначено роль органів державної казначейської служби у забезпеченні сталого розвитку. Систематизовано функції казначейства у забезпеченні сталого розвитку на місцевому рівні, зокрема у сфері обслуговування доходів місцевих бюджетів, ведення рахунків, проведення розрахунків, обліку, звітності, формування та ведення документації, контролю. Оцінено структуру доходної бази місцевих бюджетів, яка є джерелом фінансування видатків за трьома складовими частинами сталого розвитку, такими як соціальна, екологічна та економічна. Основними джерелами власних доходів місцевих бюджетів є податкові надходження, зокрема податок на доходи фізичних осіб та місцеві податки й збори. Визначено, що стабільно невисокою залишається частка доходів місцевих бюджетів від операцій з капіталом, що мають інвестиційну складову частину. Залишається стабільно високою частка міжбюджетних трансфертів у структурі доходів місцевих бюджетів, зокрема за досліджуваній період вона становить 50–59%.

Ключові слова: казначейське обслуговування місцевих бюджетів, доходи місцевих бюджетів, сталий розвиток.

В статті определена роль органов государственной казначейской службы в обе-

спечении устойчивого развития. Систематизированы функции казначейства в обеспечении устойчивого развития на местном уровне, в частности в сфере обслуживания доходов местных бюджетов, ведения счетов, проведения расчетов, учета, отчетности, формирования и ведения документации, контроля. Оценена структура доходной базы местных бюджетов, которая является источником финансирования расходов по трем составляющим устойчивого развития, таким как социальная, экологическая и экономическая. Основными источниками собственных доходов местных бюджетов являются налоговые поступления, в частности налог на доходы физических лиц и местные налоги и сборы. Определено, что стабильно невысокой остается доля доходов местных бюджетов от операций с капиталом, которые имеют инвестиционную составляющую. Остается стабильно высокой доля межбюджетных трансфертов в структуре доходов местных бюджетов, в частности за исследуемый период она составляет 50–59%.

Ключевые слова: казначейское обслуживание местных бюджетов, доходы местных бюджетов, устойчивое развитие.

УДК 336.14:352.075: 330.34

<https://doi.org/10.32843/bses.50-50>

Демченко О.П.

к.е.н., доцент кафедри фінансів
Вінницький
торговельно-економічний інститут
Київського національного
торговельно-економічного університету

Demchenko Oksana

Vinnitsia Institute
of Trade and Economics
of Kyiv National University
of Trade and Economics

The role of state treasury bodies in ensuring sustainable development was defined in the article. The functions of treasury to ensure sustainable development at the local level were systematized, in particular, in the area of servicing local budget revenues, maintaining accounts, calculating, and accounting, reporting, forming and maintaining documentation, control. The structure of the revenue base of local budgets, which serves as a source of financing expenditures for three components of sustainable development: social, environmental and economic, was evaluated. The local budget revenues (tax revenues, non-tax revenues, income from capital operations, transfers) were estimated. The analysis showed that the amount of tax revenues to local budgets in the period under review has increased by 134%. The main sources of local budget revenues are tax revenues, in particular the personal income tax and local taxes and fees. For an average of four years, the share of personal income tax varied from 55 to 59% of the total tax revenues of local budgets. The share of local taxes and fees ranged from 27.5% to 25.6% of the total tax revenues of local budgets and had a declining trend. The share of all other items in the structure of tax revenues of local budgets, in particular, the share of excise tax and the share of corporate income tax, also decreased. The share of subsoil use fees has increased, indicating the fiscal orientation of taxation. It is determined that the share of local budget revenues from capital operations, which have investment component, remains consistently low. The share of intergovernmental transfers in the structure of local budget revenues remains steadily high, in particular, for the period under review it was 50–59%. It is substantiated that the main task of the bodies of the State Treasury Service in the process of servicing local budgets in the context of sustainable development is to promote the implementation of the budget policy of local self-government and the effective management of local budget funds. Territorial bodies of the Treasury, as the main financial link of local authorities, have a special place in managing the cash flows of local budgets and servicing social, economic and environmental expenditures.

Key words: treasury servicing of local budgets, local budget revenues, sustainable development.

Постановка проблеми. В сучасних умовах децентралізації органам місцевої влади передано значний спектр повноважень і фінансових ресурсів. Саме територіальні органи казначейства як основна фінансова ланка місцевих органів влади посідають особливе місце в управлінні грошовими потоками місцевих бюджетів, оптимізації доходів та обслуговуванні здійснення соціальних, економічних та екологічних видатків. Важливу роль відіграють місцеві органи Державного казначейства у забезпеченні сталого розвитку території, адже саме дохідна база місцевих бюджетів є джерелом фінансування закладів охорони здоров'я населення, видатків на впорядкування населених пунктів, розвиток інфраструктури, соціальний захист

населення, які технічно й організаційно реалізуються через казначейство. Зазначене вище актуалізує тему дослідження.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Теоретичною базою дослідження стали нормативно-правові акти у сфері казначейського обслуговування місцевих бюджетів [9; 10], праці вітчизняних учених, присвячені теоретичним та практичним аспектам казначейського обслуговування бюджетів, зокрема роботи С.М. Копитова [3], Л.О. Міронової, К.М. Роменської [5], аспектам формування доходів місцевих бюджетів, зокрема роботи І.В. Гнидюк [1; 6], Н.Л. Замкової, Ю.А. Романовської, М.Ю. Мироненка, О.А. Поліщука, А.О. Нікітшин, І.Л. Цехановського [6], Л.М. Маршук [4],

а також праці науковців, програми та аналітичні звіти міжнародних та вітчизняних організацій з питань сталого розвитку [7; 11; 13; 14; 15]. Проте визначення діяльності органів казначейства, його ролі та значення у забезпеченні сталого розвитку залишається актуальним.

Постановка завдання. Метою статті є визначення ролі системи казначейського обслуговування місцевих бюджетів у процесі забезпечення цілей сталого розвитку.

Виклад основного матеріалу дослідження. Успішність концепції сталого розвитку в Україні передбачає системну реалізацію принципів сталого розвитку на державному та регіональному рівнях, ґрунтовності підходів, змістовності й взаємоузгодженості роботи органів державної та місцевої влади. Процес переходу країни на засади сталого розвитку повинен здійснюватися паралельно на всіх рівнях господарювання (державному, регіональному та місцевому) згідно з пріоритетами розвитку держави та обов'язковістю зворотного зв'язку.

В дослідженні під сталим розвитком розумітимемо процес «забезпечення функціонування територіальної системи із заданими параметрами у певних умовах протягом необхідного проміжку часу, що веде до гармонізації факторів виробництва та підвищення якості життя сучасних і наступних поколінь за умови збереження й поетапного відтворення цілісності навколишнього середовища» [7; 11; 13; 14; 15]. Такий підхід обумовлює розуміння сталого розвитку як комплексної системи, що охоплює три сфери, а саме соціальну, екологічну та економічну.

Апробацію моделі сталого розвитку країни доцільно здійснювати на регіональному рівні, де нижче інерційність процесів, ніж на макрорівні, а оперативність прийняття управлінських рішень

вище, маневрування ресурсами та засобами ефективніше, а наслідки прийняття управлінських рішень та їх зв'язок із суспільними процесами виявляються безпосередньо на місці події [7; 11; 14]. Одними з важливих передумов сталого розвитку є самостійність і незалежність місцевих органів влади [1; 4; 6]. Фінансове забезпечення економічної самостійності місцевих органів влади є визначальним, що актуалізує дослідження та оцінювання показників казначейського обслуговування місцевих бюджетів за доходами.

Доходну базу місцевих бюджетів в процесі забезпечення сталого розвитку складають:

- податкові надходження;
- неподаткові надходження (доходи від власності та підприємницької діяльності; адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності; інші неподаткові надходження);
- доходи від операцій з капіталом;
- трансферти.

Вихідні дані для аналізу податкових надходжень до місцевих бюджетів у динаміці за 2016–2019 рр. наведено в табл. 1. Дані табл. 1 свідчать про те, що в сукупності обсяг податкових надходжень до місцевих бюджетів за досліджуваний період зріс на 134%. Відповідно, за кожною позицією відслідковується зростання. Найбільший приріс спостерігається за іншими податковими надходженнями (204,7%), платою за користування надрами (182,4%), податком на доходи фізичних осіб (147%).

Основну частку у структурі доходів місцевих бюджетів становить податок на доходи фізичних осіб і місцеві податки та збори. У середньому за чотири роки частка податку на доходи фізичних осіб коливалася від 55% до 59% загального обсягу податкових надходжень місцевих бюджетів. Частка місцевих податків і зборів коливалася в межах від 27,5% до 25,6% загального обсягу податкових

Таблиця 1

Податкові надходження до місцевих бюджетів за 2016–2019 рр.

Податкові надходження	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2019/ 2018 рр., %	2019/ 2016 рр., %
	млн. грн.					
Податок на доходи фізичних осіб, млн. грн.	54921	78971	110653	135647	22,6	147,0
частка у загальному обсязі податкових надходжень, %	55,9	53,8	55,0	59,0		
Акцизний податок	7685	11628	13156	13623	3,5	77,3
частка у загальному обсязі податкових надходжень, %	7,8	7,9	6,5	5,9		
Податок на прибуток підприємств	4277	5879	6485	8782	35,4	105,3
частка у загальному обсязі податкових надходжень, %	4,4	4,0	3,2	3,8		
Місцеві податки і збори	27041	42261	52587	58902	12,0	117,8
частка у загальному обсязі податкових надходжень, %	27,5	28,8	26,2	25,6		
Плата за користування надрами	1019	1082	1103	2878	160,9	182,4
частка у загальному обсязі податкових надходжень, %	1,0	0,7	0,5	1,3		
Інше	3276	7080	17021	9982	-41,4	204,7
частка у загальному обсязі податкових надходжень, %	3,3	4,8	8,5	4,3		
Усього	98218	146902	201005	229815	14,3	134,0

Джерело: систематизовано, обраховано автором на основі [2; 12]

надходжень місцевих бюджетів і мала спадну тенденцію. Також скоротилась частка всіх інших позицій у структурі податкових надходжень місцевих бюджетів, зокрема частка акцизного податку, частка податку на прибуток підприємств. Збільшилась частка плати за користуванням надрами, що свідчить про фіскальну спрямованість оподаткування.

У структурі місцевих податків і зборів основну частку становлять плата за землю та Єдиний податок (рис. 1). За останні 4 роки спостерігається зростання обсягів місцевих податків та зборів, що обумовлено позитивною динамікою плати за землю, податку на нерухоме майно (відмінне від земельної ділянки) та Єдиного податку.

Збільшення надходжень податку за землю зумовлено збільшенням площ, щодо яких проведено грошове оцінювання земель; проведенням інвентаризації земельних ділянок, наданих у користування та оренду; проведенням індексації нормативної грошової оцінки землі; переглядом укладених угод на оренду землі та розміру орендної плати. Єдиний податок стабільно зростає, а відбувається це переважно завдяки збільшенню кількості платників податку – фізичних осіб та суб'єктів малого підприємництва.

В зарубіжних країнах до інструментів регулювання сталого розвитку також належать екологічні податки, туристичні податки, податок на використання поліетиленового пакета (Plastic-bag tax), податок на поховання відходів, екологічні плати й внески, плата за використання продукту, системи депонування відходів, штрафи, пені, платежі за невиконання нормативно-правових вимог, відповідальність і схеми компенсації, торговельні квоти, екологічні дотації (субсидії), стимулювання, надання технічної й фінансової допомоги з боку держави й місцевих органів виконавчої влади [5; 13; 15].

Казначейське обслуговування неподаткових надходжень охоплює відкриття й обслуговування

рахунків, проведення розрахунків та зарахування коштів на рахунки від власності та підприємницької діяльності, адміністративних зборів та платежів, доходів від некомерційної господарської діяльності та інших неподаткових надходжень. Структура неподаткових надходжень місцевих бюджетів відображена в табл. 2.

В структурі неподаткових надходжень основну частку (65–75%) становлять надходження бюджетних установ, що разом з доходами від власності та підприємницької діяльності мають змінну динаміку впродовж досліджуваного періоду. За 2016–2018 рр. доходи від власності та підприємницької діяльності збільшувались, проте у 2019 р. спостерігається зменшення на 315 865 млн. грн. Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності за досліджуваний період мають постійну позитивну динаміку зростання й становлять у середньому 15% від загального обсягу неподаткових надходжень місцевих бюджетів.

Доходи місцевих бюджетів України від операцій з капіталом формуються за рахунок продажу майна, що перебуває в комунальній власності, а також внаслідок відчуження земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у безпосередній юрисдикції територіальних громад або у спільному користуванні з районними радами. У табл. 3 наведено дані доходів місцевих бюджетів від операцій з капіталом.

За досліджуваний період обсяги доходів від операцій з капіталом мають зростаючу динаміку, в їх структурі постійну позитивну динаміку мають надходження від продажу основного капіталу. Надходження від продажу землі й нематеріальних активів мають змінну динаміку, проте відслідковується приріст у 2019 р. порівняно з 2016 р. Відстежується зміна структури доходів місцевих бюджетів від операцій з капіталом в бік зростання частки надходжень від продажу основного капіталу та

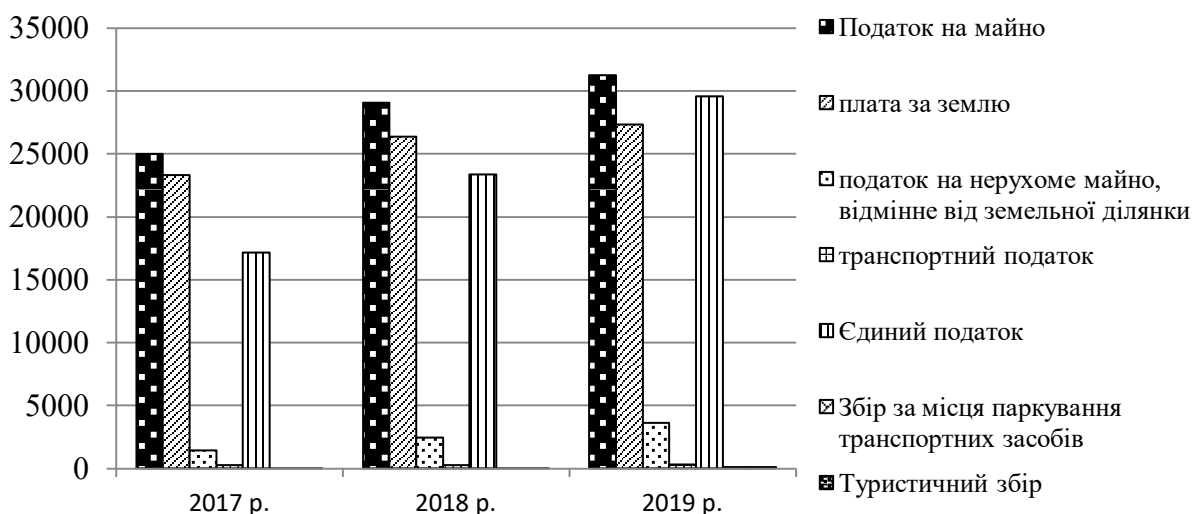


Рис. 1. Динаміка податкових надходжень до місцевих бюджетів України за 2014–2018 рр., млн. грн.

Джерело: систематизовано автором на основі [2; 8]

Таблиця 2

Неподаткові надходження до місцевих бюджетів за 2016–2019 рр.

Неподаткові надходження	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.
Надходження бюджетних установ, млн. грн.	15287	14764	16949	21195
частка у загальному обсязі неподаткових надходжень, %	75,9	67,9	65,3	72,8
Доходи від власності та підприємницької діяльності, млн. грн.	478	1775	2341	1440
частка у загальному обсязі неподаткових надходжень, %	2,4	8,2	9,0	4,9
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності, млн. грн.	2846	3360	3981	4360
частка у загальному обсязі неподаткових надходжень, %	14,1	15,4	15,3	15,0
Інші неподаткові надходження, млн. грн.	1537	1857	2698	2135
частка у загальному обсязі неподаткових надходжень, %	7,6	8,5	10,4	7,3
Всього	20148	21756	25969	29130

Джерело: систематизовано автором на основі [2; 12]

Таблиця 3

Доходи місцевих бюджетів від операцій з капіталом за 2016–2019 рр.

Доходи від операцій з капіталом	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.
Надходження від продажу основного капіталу, млн. грн.	496	593	830	1 190
частка у загальному обсязі доходів від операцій з капіталом, %	33,4	41,9	41,1	44,9
Кошти від продажу землі та нематеріальних активів, млн. грн.	991	824	1 191	1 462
частка у загальному обсязі доходів від операцій з капіталом, %	66,6	58,1	58,9	55,1
Всього	1 487	1 418	2 022	2 653

Джерело: розраховано, систематизовано автором на основі [2; 8]

скорочення частки надходжень від продажу землі й нематеріальних активів.

За економічним змістом доходам від операцій з капіталом властива інвестиційна складова, що зумовлює їх використання для фінансування капітальних видатків. На відміну від інших груп надходжень місцевих бюджетів, податкових і неподаткових джерел бюджетних доходів (за винятком цільових фондів органів місцевого самоврядування), доходи від продажу комунального майна й землі майже повністю зараховуються до бюджету розвитку, що формується у складі спеціального фонду місцевого бюджету.

Ще одним важливим джерелом доходів місцевих бюджетів є міжбюджетні трансферти, тобто кошти, одержані від інших органів державної влади, органів місцевого самоврядування, інших держав або міжнародних організацій на безоплат-

ній та безповоротній основі. Дані табл. 4 свідчать про те, що саме трансферти складають основну частину доходів місцевих бюджетів.

Частка міжбюджетних трансфертів у доходах місцевих бюджетів становить більше 50% за досліджуваній період. Найвищий рівень був у 2016 р. більше 59%, у 2019 р. частка трансфертів скоротилась до 53,8%. В абсолютних показниках обсяги міжбюджетних трансфертів мають постійну зростаючу динаміку, що свідчить про зростання у досліджуваному періоді доходів місцевих бюджетів за рахунок трансфертів. У 2019 р. вони становили 304 672 млн. грн. Впродовж 2016–2019 рр. ці доходи зросли на 167 083 млн. грн.

Вагома частка міжбюджетних трансфертів у структурі доходів місцевих бюджетів є усталеною практикою для України. Значні за обсягом кошти з державного бюджету спрямовуються на

Таблиця 4

Доходи місцевих бюджетів від трансфертів за 2016–2019 рр.

Доходи місцевих бюджетів	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.
Податкові, млн. грн.	98 218	146 902	201 005	229 815
Неподаткові, млн. грн.	20 148	21 756	25 969	29 130
Доходи від операцій з капіталом, млн. грн.	1 487	1 418	2 022	2 653
Трансферти, млн. грн.	173 980	195 395	229 491	304 672
Всього доходів, млн. грн.	293 833	365 471	458 487	566 270
Частка надходжень у структурі доходів місцевих бюджетів, %	100	100	100	100
частка податкових	33,4	40,2	43,8	40,6
частка неподаткових	6,9	6,0	5,7	5,1
частка доходів від операцій з капіталом	0,5	0,4	0,4	0,5
частка трансфертів	59,2	53,5	50,1	53,8

Джерело: розраховано, систематизовано автором на основі [2; 12]

виплату допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам та тимчасової державної допомоги дітям; на надання пільг та житлових субсидій населенню на оплату електроенергії, природного газу, послуг тепlopостачання, водopостачання і водовідведення, квартирної плати; на виплату освітньої та медичної субвенцій. Держава повинна бути зацікавлена в тому, щоби фінансування заходів соціально-економічного характеру відбувалося в належному обсязі в усіх регіонах, будучи контролером витрачання бюджетних коштів.

Від місцевих органів виконавчої влади залежить створення такої системи, яка б давала змогу контролювати відповідність доходів місцевих бюджетів рішенням та забезпечувати рівномірний розподіл надходжень і витрат. Це завдання має бути реалізоване через створення оптимальної системи оперативного управління місцевими фінансами й забезпечення своєчасних розрахунків за зобов'язаннями місцевих органів влади, а також вирішення проблеми короткострокової незбалансованості місцевих бюджетів.

Зокрема, функції органів державної казначейської служби у забезпеченні сталого розвитку на місцевому рівні реалізуються у сфері обслуговування, ведення рахунків, проведення розрахунків, обліку, звітності, формування та ведення документації, контролю тощо (табл. 5).

Таким чином, основним завданням органів Державної казначейської служби в процесі обслуговування місцевих бюджетів є сприяння виконанню бюджетної політики місцевого самоврядування та

здійсненню ефективного управління коштами місцевих бюджетів [3; 6; 9; 10].

Висновки з проведеного дослідження. Роль органів державної казначейської служби у формуванні доходів місцевих бюджетів в умовах сталого розвитку реалізується через виконання нею відповідних функцій. Організаційне та технічне обслуговування казначейською службою дохідних грошових потоків місцевих бюджетів, оперативність та ефективність роботи казначейства дає змогу здійснювати видатки з місцевих бюджетів на фінансування закладів освіти, культури, охорони здоров'я населення, а також видатки на упорядкування населених пунктів, розвиток інфраструктури, соціальний захист населення, сприяючи сталому розвитку на місцевому рівні.

Основним завданням органів Державної казначейської служби в процесі обслуговування місцевих бюджетів в умовах сталого розвитку є сприяння виконанню бюджетної політики місцевого самоврядування та здійсненню ефективного управління коштами місцевих бюджетів. Саме територіальні органи казначейства як основна фінансова ланка місцевих органів влади посідають особливе місце в управлінні грошовими потоками місцевих бюджетів та обслуговуванні здійснення соціальних, економічних та екологічних видатків.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Гнидюк І.В., Дідківська Д.І. Вплив реформи децентралізації на фінансову спроможність місцевих бюджетів. *Економіка та суспільство*. 2017. № 10. С. 565–568.

Таблиця 5

Функції органів державної казначейської служби у забезпеченні сталого розвитку на місцевому рівні

Сфера діяльності	Функції
Обслуговування	Обслуговування місцевих бюджетів за доходами, видатками, кредитуванням та фінансуванням бюджету; здійснення операцій щодо виконання платіжних доручень розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів; здійснення покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів.
Ведення рахунків	Відкриття рахунків для зарахування доходів місцевих бюджетів та інших надходжень розпорядникам бюджетних коштів та одержувачам бюджетних коштів у розрізі місцевих бюджетів та кодів бюджетної класифікації; здійснення розрахунків за міжбюджетними трансфертами.
Проведення розрахунків	Розподіл платежів між рівнями місцевих бюджетів; перерахування розподілених коштів місцевим бюджетам за належністю; проведення взаємних розрахунків між державним бюджетом та місцевими бюджетами; здійснення перерахування коштів місцевих бюджетів щодо бюджету розвитку та власних надходжень бюджетних установ на поточні рахунки місцевих фінансових органів, розпорядників бюджетних коштів, відкриті в установах банків державного сектору.
Облік та звітність	Бухгалтерський облік усіх операцій щодо виконання місцевих бюджетів; реєстрація та облік бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів; складання фінансової та бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів; подання звітності Міністерству фінансів України та місцевим фінансовим органам.
Формування та ведення документації	Формування розрахункових документів і проведення повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів; надання фінансовим органам виписки з рахунків.
Контроль	Проведення попереднього та поточного контролю за цільовим спрямуванням бюджетних коштів тощо.

Джерело: систематизовано автором на основі [3; 6; 9; 10]

2. Звіти про виконання місцевих бюджетів України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua/file-storage/2018-8> (дата звернення: 02.03.2020).

3. Копитов С.М. Функції казначейства з виконання державного та місцевих бюджетів. *Фінанси України*. 2017. № 5. С. 45–51.

4. Маршук Л.М., Любчак І.С. Роль міжбюджетних трансфертів у формуванні доходів місцевих бюджетів України. *Економіка та суспільство*. 2018. Вип. 19. С. 1099–1104.

5. Міронова Л.О., Роменська К.М. Зарубіжний досвід оперативного управління залишками коштів єдиного казначейського рахунку. URL: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vddfa/2011_1/Mironova.pdf (дата звернення: 02.03.2020).

6. Місцеві фінанси : навчальний посібник / [Н.Л. Замкова, І.В. Гнидюк, Ю.А. Романовська, М.Ю. Мироненко, О.А. Поліщук, А.О. Нікітішин, І.Л. Цехановський, Н.Н. Британська. Вінниця : Видавничо-редакційний центр ВТЕІ КНТЕУ, 2016. 412 с.

7. Національна парадигма сталого розвитку України / за заг. ред. Б.Є. Патона. Київ : Державна установа «Інститут економіки природокористування та сталого розвитку Національної академії наук України», 2012. 72 с.

8. Офіційний сайт Міністерства фінансів України : дані та аналітика. URL: <https://mof.gov.ua/uk/statistichnij-zbirnik> (дата звернення: 02.03.2020).

9. Положення про Державну казначейську службу України : Постанова Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2015 р. № 215 ; оновлення від 23 жовтня 2018 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-%D0%BF> (дата звернення: 02.03.2020).

10. Про затвердження Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів : Наказ Міністерства фінансів України від 23 серпня 2012 р. № 938; оновлення від 8 жовтня 2019 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1569-12> (дата звернення: 02.03.2020).

11. Цілі сталого розвитку // Офіційний сайт Організації об'єднаних націй в Україні. URL: <http://www.un.org.ua/ua/tsili-rozvytku-tysiacholittia/tsili-staloho-rozvytku> (дата звернення: 02.03.2020).

12. Ціна держави – проект CASE Україна. Бюджет України: доходи. URL: <http://cost.ua> (дата звернення: 02.03.2020).

13. Agenda 21. UN Documents: Sustainable Development. URL: <http://www.undocuments.net/agenda21.htm> (дата звернення: 02.03.2020).

14. Nikitishin A.O. Social and Economic Priorities in the Context of Sustainable Development: Collective monograph. *The Academy of Management and Administration in Opole*. 2016. P. 125–131.

15. Sustainable Development Goals. United Nations Sustainable Development Knowledge Platform. URL: <http://sustainabledevelopment.un.org> (дата звернення: 02.03.2020).

REFERENCES:

1. Hnydiuk I.V., Didkivska D.I. (2017) Vplyv reformy detsentralizatsii na finansovu spromozhnist mistsevykh biudzhetyv [Impact of decentralization reform on the financial capacity of local budgets]. *Ekonomika ta suspilstvo*. Vol. 10. P. 565–568.

2. Zvity pro vykonannia mistsevykh biudzhetyv Ukrainy [Reports on implementation of local budgets of Ukraine]. Available at: <https://www.treasury.gov.ua/ua/file-storage/2018-8> (accessed: 2 March 2020).

3. Kopytov S.M. (2017.) Funktsii kaznacheistva z vykonannia derzhavnoho ta mistsevykh biudzhetyv [Treasury functions for the execution of state and local budgets]. *Finansy Ukrainy*. Vol. 5. P. 45–51.

4. Marshuk L.M., Liubchak I.S. (2018) Rol mizhbiudzhetynykh transfertiv u formuvanni dokhodiv mistsevykh biudzhetyv Ukrainy [The role of intergovernmental transfers in the formation of local budget revenues in Ukraine]. *Ekonomika ta suspilstvo*. Vol 19. P. 1099–1104.

5. Mironova L.O., Romenska K.M. Zarubizhnyi dosvid operatyvnoho upravlinnia zalyshkamy koshtiv yedynoho kaznacheiskoho rakhunku [Foreign experience of operational management of balances of the single treasury account]. Available at: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vddfa/2011_1/Mironova.pdf (accessed: 2 March 2020).

6. Zamkova N.L., Hnydiuk I.V., Romanovska Yu.A., Myronenko M.Yu., Polishchuk O.A., Nikitishyn A.O., Tsekhanovskyi I.L., Brytanska N.N. (2016) Mistsevi finansy : navchalnyi posibnyk [Local finance : a text-book]. Vinnytsia : Vydavnycho-redaktsiinyi tsentr VTEI KNTU. 412 p.

7. Natsionalna paradyhma staloho rozvytku Ukrainy [National paradigm of sustainable development of Ukraine] / za zah. red. B.Ye. Patona. (2012) K. : Derzhavna ustanova "Instytut ekonomiky pryrodokorystuvannia ta staloho rozvytku Natsionalnoi akademii nauk Ukrainy", 72 p.

8. Ofitsiinyi sait Ministerstva finansiv Ukrainy: dani ta analityka (2019) [Official site of the Ministry of Finance of Ukraine: data and analytics]. Available at: <https://mof.gov.ua/uk/statistichnij-zbirnik> (accessed: 2 March 2020).

9. Polozhennia pro Derzhavnu kaznacheisku sluzhbu Ukrainy (2015) [Regulation on the State Treasury Service of Ukraine] : Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-%D0%BF> (accessed: 2 March 2020).

10. Pro zatverdzhennia Poriadku kaznacheiskoho obsluhovuvannia mistsevykh biudzhetyv (2012) [On approval of the Procedure of Treasury servicing of local budgets] : Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1569-12> (accessed: 2 March 2020).

11. Orhanizatsii obiednanykh natsii v Ukraini (2018) Tsili staloho rozvytku [Sustainable Development Goals]. Available at: <http://www.un.org.ua/ua/tsili-rozvytku-tysiacholittia/tsili-staloho-rozvytku> (accessed: 2 March 2020).

12. Tsina derzhavy – proekt CASE Ukraina. Biudzhety Ukrainy: dokhody [Budget of Ukraine: Revenues]. Available at: URL: <http://cost.ua> (accessed: 2 March 2020).

13. Agenda 21. UN Documents: Sustainable Development. URL: <http://www.undocuments.net/agenda21.htm> (accessed: 2 March 2020).

14. Nikitishin A.O. Social and Economic Priorities in the Context of Sustainable Development : Collective monograph. *The Academy of Management and Administration in Opole*. 2016. P. 125–131.

15. Sustainable Development Goals. United Nations Sustainable Development Knowledge Platform. URL: <http://sustainabledevelopment.un.org> (accessed: 2 March 2020).