

Булавінець Вікторія Михайлівна

к.е.н., доцент, доцент кафедри фінансів ім. С. І. Юрія,
ЗУНУ, м. Тернопіль

Томлянвич Едіта Йосипівна

студентка гр. ДСПУАзм-12, ННПУ, ЗУНУ, м. Тернопіль

ОСОБЛИВОСТІ РЕЄСТРАЦІЇ БЮДЖЕТНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ОДЕРЖУВАЧІВ БЮДЖЕТНИХ 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 [1].

Відповідно до встановлених повноважень органи Казначейства здійснюють контроль за наявністю відповідних бюджетних асигнувань для взяття бюджетних зобов'язань та відповідністю взятих бюджетних зобов'язань певним бюджетним асигнуванням за відповідними кодами економічної класифікації видатків та паспорту бюджетної програми. Відповідальність за взяті з порушенням бюджетного законодавства бюджетні зобов'язання та нецільове використання бюджетних коштів несуть розпорядники бюджетних коштів та одержувачі бюджетних коштів згідно із законом.

Особливу увагу потрібно приділити розпорядникам коштів, які відносяться до закладів фахової передвищої та вищої освіти; закладів охорони здоров'я, що утримуються за рахунок бюджетних коштів (крім закладів охорони здоров'я, видатки на які передбачені у статті 87 Бюджетного кодексу України) та одержувачам бюджетних коштів. Їх особливість полягає в тому, що облік видатків ведеться згідно затвердженого кошторису та затвердженого плану використання бюджетних коштів. У кошторисі вказано тільки єдиний код економічної класифікації видатків. Згідно Наказу про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету для одержувачів поточні видатки здійснюються за такими кодами: 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм»; 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку»; 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)». Капітальні видатки – 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» [2]. Детальне розмежування статті видатків подається у Плані використання бюджетних коштів.

Економічна класифікація видатків бюджету призначена для розмежування видатків бюджетних установ та одержувачів бюджетних коштів за економічними характеристиками операцій, які здійснюються відповідно до функцій держави та місцевого самоврядування [3].

Реєстрація бюджетних зобов'язань здійснюється в межах бюджетних асигнувань, установлених кошторисами (планами використання бюджетних коштів). Одержувачі отримують кошти від головних розпорядників як для виконання певних програм, так і для підтримання їхньої діяльності (тобто це може бути видатки на оплату праці, утримання та нарахування; на оплату комунальних послуг; інших поточних видатків; комунальних витрат). Реєстрація бюджетних зобов'язань згідно Наказу МФУ 309 за напрямком «Заробітна плата» відбувається розрахунково, тобто проставляються суми згідно Кошторису (Плану використання бюджетних коштів), а реєстрація видатків за комунальними, поточним та капітальними – згідно укладених договорів протягом 7 робочих днів.

Згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі для асигнувань на взяття зобов'язань є два балансові рахунки «9151» та «9161» для державного та місцевого бюджету відповідно. Ці рахунки на початку року відповідають затвердженому кошторису. Проте, щоб уникнути нецільового використання бюджетних коштів для розпорядників коштів, які відносяться до закладів фахової передвищої та вищої освіти, закладів охорони здоров'я, що утримуються за рахунок бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів, при реєстрації бюджетних зобов'язань спеціалістам казначейства доцільно здійснювати додатковий облік за планом використання бюджетних коштів.

Список використаних джерел:

1. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010 р. № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
2. Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету: Наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 р. № 333. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12>
3. Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України: Наказ Міністерства фінансів України від 02.03.2012 р. № 309. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0419-12>
4. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 р. № 1203. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14#Text>