

**Осадчук Наталія Володимирівна**, заступник начальника відділу видатків, мережі та зведених показників бюджету ГУДКСУ в Тернопільській обл.

**Русін Віктор Миколайович**, доцент кафедри фінансів ім. С.І. Юрія ТНЕУ, к.е.н.

## **ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ І ВЕДЕННЯ ЄДИНОГО РЕЄСТРУ ТА БАЗИ ДАНИХ МЕРЕЖІ РОЗПОРЯДНИКІВ І ОДЕРЖУВАЧІВ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ**

З метою забезпечення організаційних взаємовідносин між органами Казначейства та розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів в процесі казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів, отримання повної та всеосяжної інформації про учасників бюджетного процесу, які утримуються за рахунок бюджетних коштів або отримують бюджетні кошти, а також упорядкування мережі розпорядників бюджетних коштів Державною казначейською службою України у 2008 р. було створено Єдиний реєстр розпорядників та одержувачів бюджетних коштів. Порядок формування Єдиного реєстру затверджено наказом Міністерства фінансів України № 1691 від 22.12.2011 [1].

Єдиний реєстр розпорядників та одержувачів бюджетних коштів – це сукупність даних про розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, визначених у Реєстраційній картці розпорядника (одержувача) бюджетних коштів, з метою отримання повної та всеохоплюючої інформації про учасників бюджетного процесу, які утримуються за рахунок бюджетних коштів або отримують бюджетні кошти.

З метою включення до Єдиного реєстру розпорядники та одержувачі бюджетних коштів заповнюють Реєстраційну картку та подають до органу

Державної казначейської служби України за місцезнаходженням в електронному вигляді та на паперовому носії інформації за підписом керівника установи, завіреним відбитком печатки. Разом із Реєстраційною карткою надається копія належним чином зареєстрованого (затвердженого) установчого документа, засвідчена органом, який здійснив реєстрацію, або у нотаріальному порядку. Що стосується одержувачів, то разом з вищевказаними документами надається лист розпорядника бюджетних коштів про підтвердження намірів залучення до виконання бюджетної програми та включення цього одержувача бюджетних коштів до мережі. Варто зазначити, що розпорядник бюджетних коштів забезпечує подання Реєстраційної картки суб'єктом господарювання, громадською чи іншою організацією, яка не має статусу бюджетної установи, уповноважена ним на здійснення заходів, передбачених бюджетною програмою, як одержувач бюджетних коштів та не зареєстрована в Єдиному реєстрі, не пізніше ніж за 3 робочих дні до терміну подання мережі (змін до мережі) до органів Казначейства [2].

У разі отримання коштів одержувачем бюджетних коштів одночасно з різних бюджетів Реєстраційна картка заповнюється за найвищим рівнем бю-

джету у такій послідовності: державний бюджет, бюджет Автономної Республіки Крим, обласний, районний, міський, бюджет району у місті, селищний, сільський. Якщо одержувачем бюджетних коштів передбачено отримання коштів одночасно від декількох розпорядників бюджетних коштів одержувачем бюджетних коштів за його місцезнаходженням подається одна Реєстраційна картка до органу Казначейства.

Щодо новостворених розпорядників бюджетних коштів, то Реєстраційна картка подається до органів Казначейства протягом 10 календарних днів з дня державної реєстрації юридичної особи. Якщо відповідно до нормативно-правових актів розпорядник бюджетних коштів для реалізації окремих програм отримує кошти з декількох бюджетів, Реєстраційна картка заповнюється за тим бюджетом, з якого здійснюється його утримання. Відокремлені структурні підрозділи розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів подають до органів Казначейства реєстраційні картки, засвідчені розпорядниками бюджетних коштів, до складу яких вони входять.

Уповноважений працівник органу казначейської служби протягом одного робочого дня перевіряє, чи не була зазначена установа вже включена до Єдиного реєстру розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, перевіряє повноту заповнення Реєстраційної картки, наданої розпорядником бюджетних коштів, відповідність даних установчим документам та відомостям (виписці або витягу) з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських

формувань, отриманим органами Казначейства в електронній формі та вносить відповідну інформацію до бази даних з відміткою про її введення на паперовому носії картки. Факт включення до Єдиного реєстру розпорядників та одержувачів бюджетних коштів засвідчується довідкою про включення до Єдиного реєстру розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, яка надається розпоряднику бюджетних коштів. Присвоєння розпоряднику бюджетних коштів персонального коду та фіксація даних в Єдиному реєстрі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів про цю установу вважається включенням до Єдиного реєстру розпорядників та одержувачів бюджетних коштів.

У випадках реорганізації розпорядника (одержувача) бюджетних коштів (приєднання, злиття, виділу, поділу, перетворення), що має наслідком зміну коду за ЄДРПОУ, новостворений розпорядник (одержувач) бюджетних коштів подає Реєстраційну картку разом з вищезазначеними документами, для присвоєння нового коду. При реорганізації без зміни коду за ЄДРПОУ за розпорядником (одержувачем) бюджетних коштів як правонаступником залишається код присвоєний до реорганізації разі припинення діяльності розпорядника (одержувача) бюджетних коштів внаслідок ліквідації в Єдиному реєстрі закривається відповідна Реєстраційна картка після вилучення розпорядника (одержувача) бюджетних коштів з мережі. Однак інформація про розпорядника (одержувача) бюджетних коштів постійно зберігається в ар-

хиві бази даних Єдиного реєстру, а код більше не використовується.

Таким чином, для забезпечення актуальності даних у Єдиному реєстрі розпорядники (одержувачі) бюджетних коштів мають своєчасно подавати відповідні документи до органів казначейства України для внесення змін до бази даних Єдиного реєстру. Казначейство України, в свою чергу, усвідомлюючи важливість питання підтримання актуальності та достовірності даних у Єдиному реєстрі, повинно посилювати контрольні функції органів ДКСУ у веденні Єдиного реєстру, для чого передбачено проведення щорічної інвентаризації розпорядників та одержувачів бюджетних коштів у Єдиному реєстрі з метою виключення з нього лік-

вованих установ та організацій, оскільки не всі розпорядники, а особливо одержувачі бюджетних коштів при ліквідації можуть вчасно повідомити про зазначене відповідним органам казначейства та подати необхідні документи для закриття реєстраційних карток. Враховуючи вищезазначене, можна зробити висновок, що для досягнення повноти та достовірності Єдиного реєстру необхідно постійно проводити роботу щодо забезпечення актуальності його даних.

Станом на 01.01.2016 до Єдиного реєстру в цілому по Україні включено 78072 розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, зокрема 17864 – по державному бюджету та 60208 – по місцевих бюджетах (табл. 1).

Таблиця 1

**Інформація щодо кількості установ та організацій, включених до Єдиного реєстру розпорядників та одержувачів бюджетних коштів станом на 01.01.2016 [3].**

Найменування ГУДКСУ	Державний бюджет			Місцеві бюджети			Разом
	всього	розпорядники	одержувачі	всього	розпорядники	одержувачі	
АРК	665	561	104	1861	1382	479	2526
Вінницька область	719	593	126	2996	2157	839	3715
Волинська область	429	315	114	1846	1177	669	2275
Дніпропетровська область	840	720	120	3380	2118	1262	4220
Донецька область	995	831	164	3910	2357	1553	4905
Житомирській область	1129	766	363	2413	1826	587	3542
Закарпатська область	527	443	84	2081	1592	489	2608
Запорізька область	531	450	81	2249	1566	683	2780
Івано-Франківська область	514	429	85	2500	1547	953	3014
Київська область	759	611	148	2618	2024	594	3377
Кіровоградська область	477	402	75	1779	1343	436	2256
Луганська область	652	561	91	2460	1772	688	3112
Львівська область	807	663	144	3443	2313	1130	4250
Миколаївська область	493	424	69	1513	1153	360	2006
Одеська область	822	706	116	2580	1817	763	3402
Полтавська область	619	520	99	2529	1757	772	3148
Рівненська область	649	427	222	2089	1393	696	2738
Сумська область	541	436	105	1825	1371	454	2366
Тернопільська область	518	477	41	2083	1687	396	2601
Харківська область	934	807	127	2513	1712	801	3447
Херсонська область	504	413	91	1714	1162	552	2218
Хмельницька область	629	458	171	2372	1922	450	3001
Черкаська область	547	445	102	2111	1571	540	2658

Чернівецька область	417	337	80	1338	1026	312	1755
Чернігівська область	522	414	108	1929	1626	303	2451
м. Київ	1346	845	501	1725	614	1111	3071
м. Севастополь	170	140	30	351	197	154	521
ДКСУ	106	103	3	0	0	0	106
ДКСУ (УБООДБ)	3	3	0	0	0	0	3
<b>Разом</b>	<b>17864</b>	<b>14300</b>	<b>3564</b>	<b>60208</b>	<b>42182</b>	<b>18026</b>	<b>78072</b>

Головні розпорядники бюджетних коштів є користувачами бази даних Єдиного реєстру розпорядників та одержувачів бюджетних коштів для включення відповідних кодів розпорядників коштів у мережу розпорядників коштів бюджету нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів, які отримують бюджетні кошти. Органи Казначейства забезпечують розпорядників бюджетних коштів інформацією з Єдиного реєстру для використання у складанні мережі та внесенні змін до неї шляхом надання відповідних витягів з Єдиного реєстру. З метою оперативного забезпечення головних розпорядників бюджетних коштів інформацією з Єдиного реєстру, витяги з нього розміщуються на Веб-порталі ДКСУ з наданням доступу до зазначеної інформації за відповідним кодом відомчої класифікації. Витяги з Єдиного реєстру на Веб-порталі ДКСУ щоденно оновлюються (актуалізуються).

Запорукою якісного та безперебійного обслуговування державного бюджету за видатками органами казначейства є правильно сформована мережа розпорядника бюджетних коштів – згрупована відповідно до законодавства головним розпорядником коштів державного або місцевого бюджету інформація щодо розпорядників нижчого рівня, які у своїй діяльності підпорядковані цьому розпоряднику та/або

діяльність яких координується ним, а також отримують від нього бюджетні асигнування, та одержувачів коштів.

Головні розпорядники до початку бюджетного періоду визначають мережу за територіями із зазначенням статусу кожної установи, яка обслуговується у відповідному органі Казначейства [4]. Відповідальні виконавці бюджетних програм визначають мережу і подають головному розпоряднику для зведення мережі по головному розпоряднику [5, с. 153]. Варто відзначити, що розпорядник (одержувач) бюджетних коштів не може бути включений одночасно до мережі головного розпорядника та розпорядника нижчого рівня за однією бюджетною програмою. Також установа не може бути одночасно розпорядником та одержувачем бюджетних коштів. Одержувачі бюджетних коштів можуть бути включені одночасно до мережі головного розпорядника та розпорядника нижчого рівня за коштами одного місцевого бюджету лише за різними кодами тимчасової класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів. Одержувачі бюджетних коштів можуть бути включені одночасно до мережі розпорядників бюджетних коштів різних бюджетів. Проте одержувач бюджетних коштів не може бути одночасно замовником і виконавцем робіт (надавачем послуг, постачальником товарів) при

виконанні бюджетної програми за рахунок коштів державного бюджету.

Головні розпорядники подають мережу до відповідних органів Казначейства України на паперових та електронних носіях інформації не пізніше ніж за п'ятнадцять днів (розпорядники нижчого рівня не пізніше ніж за десять днів) до початку бюджетного періоду. Органи Казначейства перевіряють подану інформацію на відповідність встановленим вимогам до складання мережі, даним Єдиного реєстру та вносять її до єдиної бази даних мережі

розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, про що на документі ставиться відбиток штампа [5; 6; 7].

Так, Головним Управлінням Державної казначейської служби України у Тернопільській області, згідно визначеної мережі, обслуговується 2766 розпорядників та одержувачів бюджетних коштів: головних розпорядників коштів – 816; розпорядників коштів II ступеня – 36; розпорядників коштів III ступеня – 1562; одержувачів коштів – 352 (табл. 2).

Таблиця 2

**Інформація щодо кількості розпорядників та одержувачів коштів державного та місцевих бюджетів, включених до мережі станом на 01.01.2016 [8]**

Найменування ГУДКСУ	Кількість розпорядників та одержувачів, включених до мережі						Разом
	державний бюджет	у тому числі		місцеві бюджети	у тому числі		
		розпорядники	одержувачі		розпорядники	одержувачі	
Тернопільська область	104	98	6	155	101	54	259
Бережанський район	35	34	1	95	84	11	130
Борщівський район	29	29	0	122	106	16	151
Бучацький район	37	36	1	105	97	8	142
Гусятинський район	31	31	0	119	107	12	150
Заліщицький район	31	31	0	111	99	12	142
Збаразький район	29	29	0	112	100	12	141
Зборівський район	27	27	0	116	109	7	143
Козівський район	29	29	1	96	86	10	125
Кременецький район	33	32	1	129	112	17	162
Лановецький район	26	26	0	87	77	10	113
Монастирський район	26	26	0	94	87	7	120
Підволочиський район	20	20	0	76	64	12	96
Підгаєцький район	26	26	0	74	66	8	100
Теребовлянський район	30	30	0	107	100	7	137
Тернопільський район	26	26	0	101	93	8	127
Чортківський район	41	40	1	137	126	11	178
Шумський район	23	23	0	77	71	6	300
м.Тернопіль	42	34	8	208	102	106	250
<b>Всього установ (організацій)</b>	<b>645</b>	<b>627</b>	<b>18</b>	<b>2121</b>	<b>1787</b>	<b>334</b>	<b>2766</b>

Складання мережі Міністерства оборони України, Адміністрації Державної прикордонної служби України, МВС України (силових структур) має особливості, відмінні від інших голов-

них розпорядників: розпорядники нижчого рівня, які обслуговуються в одному Головному управлінні Казначейства, включають до мережі розпорядників нижчого рівня, які обслуговуються в

іншому Головному управлінні Казначейства.

Варто відзначити, що протягом бюджетного періоду можуть виникати зміни мережі у разі внесення нової установи, виключення установи з мережі, зміни інформації про розпорядника (одержувача) бюджетних коштів. В такому випадку розпорядники подають відповідному органу Казначейства реєстр змін до мережі на паперових та електронних носіях інформації з відповідним обґрунтуванням. Орган Казначейства перевіряє подану інформацію на відповідність встановленим вимогам та вносить її до Єдиної бази даних мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, про що на документі ставиться відбиток штампа.

Отже, підсумовуючи вище викладене відзначимо, що всі органи казначейства працюють з Єдиною базою даних мережі в режимі он-лайн, мають доступ до цієї бази даних в межах відповідної території, що забезпечує повну прозорість і актуальність даних про

розпорядника (одержувача) бюджетних коштів по кожному відомству зокрема. [9]. Це, в свою чергу, дає розгорнуту картину з яких відомств і з яких джерел фінансується даний розпорядник, кому він підпорядкований і в мережі якого головного розпорядника знаходиться. Правильно складена головними розпорядниками коштів мережа розпорядників коштів нижчого рівня та одержувачів за територіями є запорукою якісного та безперебійного обслуговування органами казначейської служби розпорядників та одержувачів бюджетних коштів. База даних мережі формується виключно на підставі документів, поданих розпорядниками бюджетних коштів на відповідний бюджетний рік. Органи Державної казначейської служби не мають права змінювати рівень розпорядника коштів без відповідних змін до мережі, внесених головним розпорядником коштів. Програмним забезпеченням для складання мережі розпорядників коштів забезпечують органи Казначейства.

#### Література:

1. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку формування Єдиного реєстру» № 1691 від 22.12.2011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0033-12>.
2. Клименко О. Ведення Єдиного реєстру розпорядників та одержувачів бюджетних коштів / Ольга Клименко // Журнал «Казна України». – 2009. – Вип. 2. – С. 13–14.
3. Інформація щодо кількості установ та організацій включених до Єдиного реєстру розпорядників та одержувачів бюджетних коштів станом на 01.01.2016 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://treasury.gov.ua/main/uk/publish>.
4. Бюджетний кодекс України, редакція від 08.07.2010 № 2456-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
5. Казначейська система виконання бюджету: навч. посіб. / В.І. Стоян, В.М. Русін. – Тернопіль: ТНЕУ, 2015. – 372 с.
6. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами» № 1407 від 24.12.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0130-13>.

7. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів» № 938 від 23.08.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1569-12>.

8. Інформація щодо кількості розпорядників та одержувачів коштів державного та місцевих бюджетів, включених до мережі в 2016 р. станом на 01.01.2016 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://treasury.gov.ua/main/uk/publish>.

9. Корнят В. Мережа установ та організацій: її формування і подання до органів Держказначейства України / Володимир Корнят // Журнал «Казна України». – 2010. – Вип. 2. – С. 38–40.

*Островська Галина Василівна, головний економіст бюджетного відділу  
фінансового управління Бережанської РДА*

## **ФІНАНСУВАННЯ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я З МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ В УМОВАХ БЮДЖЕТНОЇ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ**

Найвищою соціальною цінністю в Україні є людина, її життя та здоров'я. Кожна людина має природне невід'ємне й непорушне право, гарантоване їй Конституцією – право на охорону здоров'я. Велике значення таких благ, як життя та здоров'я, зумовлює необхідність їх охорони. Якість лікувально-профілактичної допомоги та надання її в достатньому обсязі залежить від матеріально-технічної бази закладів охорони здоров'я, професіоналізму і кваліфікації лікарів та психологічної готовності населення піклуватися про стан свого здоров'я. Але одним із основних факторів, що впливають на якість медичного обслуговування, розвиток охорони здоров'я і на результативність галузі в цілому, є фінансове забезпечення. Тому, для ефективного функціонування охорони здоров'я, необхідно розробити раціональну систему фінансування, а це залежить як від структурних елементів системи фінансування так і від розподілу коштів, обсягів фінансування.

Фінансове забезпечення охорони здоров'я – це метод фінансового механізму, що визначає принципи, джерела й форми фінансування суб'єктів господарювання, чия діяльність спрямована на охорону, збереження, зміцнення та відновлення здоров'я громадян. Основною формою фінансового забезпечення охорони здоров'я в Україні є бюджетне фінансування, а джерелами фінансового забезпечення охорони здоров'я є кошти державного та місцевих бюджетів.

На сьогодні коштом Бережанського районного бюджету фінансуються такі установи охорони здоров'я:

– Бережанська районна комунальна лікарня (КФК 080101 «Лікарні»);

– Комунальний заклад «Центр первинної медицини» (КФК 080800 «Центр первинної медичної (медико-санітарної) допомоги»).

У 2015 р., відповідно до Закону України «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України» від 02.03.2015 № 212-VIII, охорона здоров'я почала фінансуватися за рахунок цільової су-