# КАСОВЕ ВИКОНАННЯ

# ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ ЗА ДОХОДАМИ

Мета: визначити загальну характеристику державних доходів, ознайомитись з особливостями організації касового виконання державного бюджету за доходами, операціями за надходженнями до загального фонду державного бюджету, операціями за надходженнями до спеціального фонду державного бюджету.

Основні поняття: державні доходи, доходи бюджету, загальний фонд державного бюджету, спеціальний фонд державного бюджету, касове виконання, бюджетна звітність.

**ПЛАН**

5.1 Загальна характеристика державних доходів.

5.2 Організація касового виконання державного бюджету за доходами.

5.3 Операції за надходженнями до загального фонду державного бюджету.

5.4 Операції за надходженнями до спеціального фонду державного бюджету.

5.5 Операції за платежами, які розподіляються між загальним та спеціальним фондами державного бюджету.

5.6 Операції з виконання державного бюджету за доходами у ДКУ.

5.7 Операції з повернення у готівковій формі надмірно або помилково сплачених платежів до бюджету.

5.8 Облік та складання звітності про надходження коштів до державного бюджету.

**5.1 Загальна характеристика державних доходів**

**Державні доходи** − це сукупність різних видів грошових надходжень до фондів держави, що використовуються нею для виконання її завдань і функцій. Доходи бюджетів утворюються за рахунок надходжень від сплати фізичними і юридичними особами податків, зборів та інших обов’язкових платежів, надходжень з інших джерел, встановлених законодавством України.

Залежно від порядку формування системи державних доходів їх можна розподілити на:

− *централізовані* − кошти, які залишаються у розпорядженні держави в процесі розподілу валового внутрішнього продукту та спрямовуються на формування централізованих грошових фондів Державного та місцевих бюджетів, Пенсійного фонду України та інших;

− *децентралізовані* − це доходи, які залишаються у розпорядженні державних підприємств, установ, організацій при розподілі та перерозподілі валового внутрішнього продукту і формуються, головним чином, за рахунок їх прибутку. Основою для їхнього формування є прибутки і доходи державних підприємств, установ, організацій, населення.

Центральне місце у системі доходів держави посідають доходи бюджетів держави.

**Доходи бюджету** − усі податкові, неподаткові та інші надходження на безповоротній основі, справляння яких передбачено законодавством України.

Згідно з Бюджетним кодексом бюджетна система України складається з державного та місцевих бюджетів.

Основними фінансовими інструментами формування доходів бюджету є:

− плата − передбачає певну еквівалентність взаємовідносин між державою та платниками;

− відрахування − проводяться за встановленими нормативами та передбачають, як правило, цільове призначення платежів;

− податки − плата суспільства державі за виконання нею певних функцій, відрахування частини валового внутрішнього продукту на суспільні цілі та потреби.

Джерела доходів Державного бюджету України визначені Бюджетним кодексом та іншими нормативними актами. Здійснити класифікацію доходів Державного бюджету можна за сукупністю різних ознак (табл. 5.1).

Таблиця 5.1 - Класифікація доходів Державного бюджету

|  |  |
| --- | --- |
| Ознака | Види доходів |
| Залежно від повноти зарахування доходів до бюджету | - закріплені − повністю зараховуються до бюджету;  - регулюючі – зараховуються у певному відсотковому відношенні |
| За частотою появи | - звичайні − регулярно включаються в доходи;  - надзвичайні – з’являються в доходах за виняткових, але обґрунтованих обставин |
| За методами залучення | - податки; - обов’язкові платежі;  - збори; - інші надходження |
| За способом зарахування | - загальний фонд;  - спеціальний фонд |
| За розділами відповідно до Бюджетного кодексу | - податкові надходження;  - неподаткові надходження;  - доходи від операцій з капіталом;  - трансферти |
| За рівнем централізації | - доходи державного бюджету;  - доходи місцевого бюджету;  - змішані доходи |
| За методами формування | - від продуктивної діяльності (від підприємницької діяльності державного сектору економіки, від надання державних послуг);  - від здавання в оренду державного майна, майнових прав, використання державних ресурсів та угідь;  - податкові надходження;  - позичені державою кошти;  - емісійний дохід |

**5.2 Організація касового виконання та казначейського обслуговування державного бюджету за доходами**

**Касове виконання бюджету** − це діяльність, пов’язана із зарахуванням коштів до місцевого бюджету, їх зберіганням, витрачанням на передбачені в бюджеті цілі, а також обліком їх наявності.

**Головна мета** запровадження казначейської форми виконання бюджету − підвищення ефективності управління суспільними фінансами.

Система виконання державного бюджету за доходами ґрунтується на комплексі касових операцій, що провадяться органами Державного казначейства. Тобто в теперішній час в Україні реалізується **казначейська система виконання бюджету** (рис. 5.1).

СИСТЕМИ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ

Банківська

до 1996 року

Змішана

1996-2000 роки

Казначейська

з 2000 року

рахунки з виконання бюджету відкриваються в установах банків, вся інформація про рух бюджетних коштів централізується безпосередньо банківською системою

передбачає можливість відкриття і ведення рахунків для виконання бюджету, як в установах банківської системи, так і в органах казначейства

передбачає можливість відкриття і ведення рахунків з виконання бюджету відкриваються в органах казначейства

Рис. 5.1 − Системи виконання бюджету в Україні

Платники податків перераховують платежі до державного бюджету на доходні рахунки, відкриті в органах Державного казначейства, в розрізі кодів класифікації доходів бюджету та територій, на яких справляються дані платежі.

За допомогою програмного забезпечення щоденно проводиться розмежування платежів до бюджету, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами, або між загальним і спеціальним фондами державного бюджету згідно нормативів, визначених Бюджетним кодексом України та законом України про Державний бюджет України на поточний рік. Зараховані до загального та спеціального фондів державного бюджету доходи в кінці кожного робочого дня акумулюються на котлові рахунки.

У процесі виконання державного бюджету за доходами органи Державного казначейства здійснюють такі *функції*:

− визначають порядок відкриття та відкривають рахунки в управліннях Державного казначейства України для зарахування податків і зборів (обов’язкових платежів) до бюджетів та до державних цільових фондів;

− ведуть бухгалтерський облік доходів бюджету відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів, затвердженого наказом Державного казначейства України

− здійснюють розподіл зарахованих до державного бюджету платежів відповідно до нормативів відрахувань, затверджених законом України про Державний бюджет України на відповідний рік, та перераховують за належністю розподілені кошти;

− готують розрахункові документи і проводять повернення надмірно або помилково сплачених до державного бюджету платежів на підставі висновків органів державної податкової служби, рішень судових органів, інших органів, що здійснюють контроль за нарахуванням та сплатою платежів тощо;

− здійснюють відшкодування податку на додану вартість на підставі висновків органів державної податкової служби та рішень судових органів;

− складають щоденну, періодичну та річну звітність за доходами відповідно до кодів бюджетної класифікації доходів та подають її відповідним органам, що здійснюють контроль за нарахуванням та сплатою платежів до державного бюджету та державних цільових фондів.

При безготівковій формі оплати розрахункові документи, які подаються в установу банку, мають бути оформлені відповідно до вимог Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті.

Відмінним від «касове виконання бюджетів» є поняття «казначейське обслуговування», які досить часто сприймаються як тотожні.

**Казначейське обслуговування бюджетів** − це діяльність органів казначейства щодо здійснення віднесених до їх компетенції завдань і функцій у процесі виконання бюджетів.

**5.3 Операції за надходженнями до державного бюджету**

Надходження до державного бюджету формують, в першу чергу, податки та збори, які сплачують платники податків (юридичні та фізичні особи) у готівковій та безготівковій формах. Платежі здійснюються через установи банків, у яких вони обслуговуються, через установи Державного комітету зв’язку України, установи Ощадного банку за місцезнаходженням платника. Платежі до бюджету зараховують на рахунки, відкриті в органах державного казначейства.

Види операцій з обробки платежів за надходженнями до державного бюджету систематизовано на рис. 5.2.

операції за надходженнями до загального фонду державного бюджету

операції за коштами від повернення бюджетних позичок, кредитів, фінансової допомоги

операції за надходженнями до спеціального фонду державного бюджету

операції за платежами, які розподіляються між загальним та спеціальним фондом державного бюджету

операції за платежами, які розподіляються між державним та місцевими бюджетами

операції за коштами, тимчасово віднесеними до доходів державного бюджету, що підлягають розподілу

операції за іншими платежами, які тимчасово віднесені до доходів державного бюджету

операції за власними надходженнями бюджетних установ

Операції з обробки платежів за надходженнями до державного бюджету

Рис. 5.2 − Види операцій з обробки платежів за надходженнями до державного бюджету

**5.3.1 Операції за надходженнями до загального фонду державного бюджету**

Схематично порядок зарахування коштів до загального фонду державного бюджету представлено на рис. 5.3.

Платники

6111

Державна казначейська служба України

3112

Головне управління казначейства

3141

3112(1)

3112(2)

3111

8211

8311

1

2

3

4

5

8

6

7

10

9

Рис. 5.3 − Порядок зарахування коштів до загального фонду державного бюджету

Порядок зарахування коштів до загального фонду державного бюджету передбачає виконання певного алгоритму:

1 − зарахування коштів від платників (3111);

2− повернення помилково та надміру зарахованих коштів;

3 − відображення в обліку сум надходжень (з урахуванням повернених) наростаючим підсумком з початку року (6111);

4 − зарахування надходжень на рахунок загального фонду, з якого здійснюється перерахування дотацій місцевим бюджетам (3112(1))

5 − зарахування надходжень на рахунок загального фонду, з якого не здійснюється перерахування дотації вирівнювання місцевим бюджетам, у тому числі коштів від повернення бюджетних позичок, фінансової допомоги, наданої на поворотній основі, та кредитів (3112(2));

6 − перерахування місцевим бюджетам належної суми дотацій вирівнювання (3141);

7 − відображення в обліку сум перерахованої місцевим бюджетам дотації (8311);

8 − зарахування доходів після перерахування дотацій місцевим бюджетам;

9 − зарахування сум надходжень на рахунок загального фонду (3112);

10 − відображення в обліку інформації щодо перерахованих сум на рахунки ДКУ (8211);

**5.3.1 Операції за надходженнями до спеціального фонду державного бюджету**

Платежі, які є джерелами формування спеціального фонду державного бюджету в частині доходів, крім власних надходжень бюджетних установ, зараховуються на аналітичні рахунки, відкриті в головних управліннях державної казначейської служби за балансовим рахунком 3121 «Надходження коштів спеціального фонду державного бюджету, які направляються на спеціальні видатки». Схема проведення операцій по зарахуванню коштів до спеціального фонду (рис. 5.4) є подібною до відповідної схеми зарахування коштів до загального фонду.

1

2

3

4

6

5

Платники

6112

Державна казначейська служба України

3122

Головне управління казначейства

3122

3121

8212

Рис. 5.4 − Порядок зарахування коштів до спеціального фонду державного бюджету

Алгоритм зарахування коштів передбачає виконання ряду етапів:

1 − зарахування коштів від платників (3121);

2− повернення помилково та надміру зарахованих коштів;

3 − відображення в обліку сум надходжень (з урахуванням повернених) (6112);

4 − зарахування надходжень до спеціального фонду (3121);

5 − перерахування сум надходжень до спеціального фонду на центральний рівень ДКУ;

6 − відображення обліку сум на рахунках, що відкриті в Казначействі України (8212).

**5.3.3** **Операції за платежами, які розподіляються між загальним та спеціальним фондами державного бюджету**

Платежі, які відповідно до закону України «Про Державний бюджет України на поточний рік» розподіляються між загальним та спеціальним фондами державного бюджету, зараховуються на аналітичні рахунки, відкриті за балансовим рахунком 3131 «Надходження, які розподіляються між загальним та спеціальним фондами державного бюджету».

Загалом в процесі здійснення операцій операції здійснюються за певною процедурою (рис. 5.5):

1 − зарахування коштів від платників (3131);

2− повернення помилково та надміру зарахованих коштів;

3 − відображення в обліку сум надходжень (з урахуванням повернених) (6113);

4 − зарахування надходжень до загального фонду (3111);

5 − зарахування коштів до спеціального фонду (3121);

6 − відображення обліку сум надходжень до загального фонду (6111);

7 − відображення обліку сум надходжень до спеціального фонду (6112);

8 − зарахування сум надходжень на рахунок загального фонду (3112);

9 − зарахування сум надходжень на рахунок спеціального фонду (3122);

10, 11 − відображення в обліку сум, перерахованих на рахунки ДКУ (8211, 8212);

12 − перерахування дотації вирівнювання місцевим бюджетам (3141);

13 − відображення в обліку дотації вирівнювання місцевим бюджетам (3141).

8211

8212

Платники

6113

Державна казначейська служба України

3122

Головне управління казначейства

3112

3111

3121

3131

6112

8311

3112

3122

3141

6111

1

2

3

4

5

6

7

8

9

9

8

13

10, 11

12

Рис. 5.5 − Проведення операцій за платежами, які розподіляються між загальним та спеціальним фондами державного бюджету

**5.3.4 Операції з повернення у готівковій формі надмірно або помилково сплачених платежів до бюджету**

Повернення надмірно та/або помилково сплачених платежів до бюджету, які є доходами загального фонду державного бюджету, здійснюється обласними управліннями Державного казначейства на підставі висновків органів державної податкової служби, рішень судових органів, інших органів, що здійснюють контроль за нарахуванням та сплатою платежів тощо.

Здійснення повернення надмірно або помилково сплачених коштів зарахованих до бюджету здійснюють уповноважені органи за встановленою формою – *висновком*. Він формується на основі заяви платника, який здійснив помилкову чи понаднормову сплату коштів. Граничний термін подання *заяви* – не довше 1095 днів з дня виникнення переплати.

Повернення платежів фізичним особам здійснюється органами казначейства на підставі подань органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, або рішень судових органів.

Повернення помилково сплачених коштів є можливим за умов:

− помилково сплачених податків та зборів;

− переплати, що виникла внаслідок скасування чи зміни судом рішення контролюючого органу про нарахування чи донарахування суми податкового зобов’язання, якщо така сума була сплачена;

− переплати, яка виникла внаслідок сплати платником суми податкових зобов’язань, за якими настав граничний термін сплати.

Надміру або помилково зараховані до бюджетів платежі можуть перераховуватися на:

− погашення боргового зобов’язання (податкового боргу) з інших платежів, що підлягають зарахуванню до бюджету;

− поточний рахунок платника податку в установі банку;

− на рахунки підприємств поштового зв’язку у формі поштових переказів на ім’я громадян – отримувачів коштів;

− шляхом повернення готівковими коштами за чеком з рахунку, відкритого в установі банку за балансовими рахунками групи 257 «Кошти державного та місцевих бюджетів до виплати» на ім’я відповідного територіального органу казначейства.

**5.4 Облік та складання звітності про надходження коштів до державного бюджету**

**Облік операцій по надходженнях до бюджету** – це нарахування та сплата податкових і неподаткових зобов’язань, а також інших надходжень, що підлягають зарахуванню до бюджету відповідно до законодавства.

Для обліку доходів бюджетів в органах казначейства використовують рахунки 6 класу «Доходи бюджету» та окремі рахунки 7 класу «Видатки бюджету» для обліку зарахування коштів, отриманих від повернення кредитів. Сальдо рахунків цих груп відображає загальну суму надходжень наростаючим підсумком з початку бюджетного періоду. Інформація за рахунками зазначених блоків є основним джерелом інформації, що використовується для складання в органах казначейства звітності про виконання дохідної частини державного та місцевих бюджетів, і як результат виконання бюджетів за доходами в цілому по області та в розрізі територіальних одиниць.

Звітність щодо правильності надходження платежів до відповідного бюджету з урахуванням повернень здійснюється:

− щоденно − за результати операційного дня головні управління казначейської служби засобами програмного зв’язку надають Звіти про виконання державного бюджету за доходами та іншими надходженнями, Звіти про виконання місцевих бюджетів за доходами та іншими надходженнями головному управлінню доходів і зборів та департаменту фінансів на обласному рівні;

− щомісячно – на основі консолідації звітів казначейства в останній робочий день місяця надається Консолідований звіт, який є основою для складання місячної звітності про виконання бюджету у частині доходів.

Загалом проходження платежів та формування інформації про касове виконання бюджету за доходами здійснюється за певним алгоритмом (рис. 5.6).

Державна казначейська служба України

Органи місцевого самоврядування

Департамент

фінансів

Головне управління Міністерства доходів та зборів

Установа

банку

Головне управління Державної казначейської служи

Управління (відділення) Державної казначейської служи

Платники податків, зборів,

інших обов’язкових платежів

Територіальні органи доходів і зборів

1

4

8

9,10

9,10

6

2

9,10

9,10

8

8

7

10

3

3

8

5

5

9,10

5

5

Рис. 5.6 − Алгоритм проходження платежів та формування інформації про касове виконання бюджету за доходами

Алгоритм проходження платежів та формування інформації про касове виконання бюджету за доходами передбачає виконання певних операцій:

1 − сплата платниками податків зборів, обов’язкових платежів до бюджету;

2 − перерахування коштів на бюджетні рахунки за призначеннями;

3 − висновок на повернення помилково та надміру сплачених до бюджету платежів;

4 − платіжні доручення на повернення помилково та надміру сплачених платежів;

5 − повернення помилково та надміру сплачених до бюджету платежів платникам податків;

6 − перерахування доходів на центральний рівень згідно з розподілом;

7 − перерахування коштів на відповідні рахунки органів місцевого самоврядування;

8 − виписки з аналітичних рахунків по обліку доходів та реєстр платіжних документів;

9 − щоденний звіт про виконання доходів та інших надходжень державного бюджету;

10 − звіт про виконання місцевих бюджетів за доходами.

**ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ДО ТЕМИ 5**

**Завдання № 1.**

Складові доходів загального фонду Державного бюджету України визначені у Главі 5 Бюджетного кодексу України. В цілому всі надходження цим Кодексом класифікуються за чотирма ознаками.

Здійсніть розподіл всіх складових доходів за відповідними класифікаційними ознаками.

|  |  |
| --- | --- |
| Класифікаційна ознака | Складові доходів загального фонду Державного бюджету |
| Податкові надходження | -  - |
| Неподаткові надходження | -  - |
| Доходи від операцій з капіталом | -  - |
| Трансферти | -  - |

**Завдання № 2.**

Складові доходів спеціального фонду Державного бюджету України визначені у п. 3 Глави 5 Бюджетного кодексу України. В цілому всі надходження цим Кодексом класифікуються за чотирма ознаками.

Здійсніть розподіл всіх складових доходів за відповідними класифікаційними ознаками.

|  |  |
| --- | --- |
| Класифікаційна ознака | Складові доходів спеціального фонду Державного бюджету |
| Податкові надходження | -  - |
| Неподаткові надходження | -  - |
| Доходи від операцій з капіталом | -  - |
| Трансферти | -  - |

**Завдання № 3.**

В процесі здійснення операцій з надходженнями від платників податків, зборів та інших обов’язкових платежів задіяними є різні рахунки.

Визначте спільні та відмінні риси між різними групами кодів рахунків, що задіяні в процесі зарахування доходів до державного бюджету:

а) група 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код рахунку | Спільні риси | Відмінні риси |
| 3111 |  |  |
| 3121 |  |
| 3131 |  |
| 3141 |  |

б) група 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код рахунку | Спільні риси | Відмінні риси |
| 3111 |  |  |
| 3112(1) |  |
| 3112(2) |  |

в) група 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код рахунку | Спільні риси | Відмінні риси |
| 3121 |  |  |
| 3122 |  |

г) група 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код рахунку | Спільні риси | Відмінні риси |
| 6111 |  |  |
| 6112 |  |
| 6113 |  |

д) група 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код рахунку | Спільні риси | Відмінні риси |
| 8211 |  |  |
| 8212 |  |
| 8311 |  |

**ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ ДО ТЕМИ 5**

**1. Доходи державного бюджету – це:**

А) передбачені податковим законодавством України загальнодержавні і місцеві податки, збори та обов`язкові платежі;

Б) фінансові ресурси держави, що використовуються для виконання функцій, закріплених законами за державою;

В) надходження від реалізації матеріальних цінностей державного резерву;

Г)усі відповіді вірні.

**2. Відповідно до статті 9 Загальних положень БКУ, складниками доходів Державного бюджету України є:**

А) податкові і неподаткові надходження;

Б) доходи від операцій з капіталом;

В) трансферти;

Г) усі відповіді вірні.

**3. Зарахування податків, зборів, інших обов’язкових платежів до бюджетів здійснюється:**

А) кожної години; Б) щоденно;

В) щотижнево; Г) вірної відповіді немає.

**4. У якій формі здійснюються платежі платниками через банки або підприємства поштового зв’язку?**

А) безготівковій або готівковій формі; В) лише у готівковій формі

Б) лише у безготівковій формі; Г) усі відповіді вірні.

**5. У процесі казначейського обслуговування державного бюджету за доходами та іншими надходженнями органи Державного казначейства України здійснюють такі функції:**

А) здійснюють відрахування дотацій відповідним місцевим бюджетам;

Б) установлюють порядок відкриття та відкривають рахунки в національній валюті в головних управліннях Державного казначейства України та Державному казначействі України для зарахування до державного бюджету доходів та інших надходжень;

В) формують розрахункові документи і проводять відшкодування податку на додану вартість на підставі висновків органів Державної податкової служби або судових рішень;

Г) усі відповіді вірні.

**6. Казначейське обслуговування бюджетів за доходами відбувається і регламентовано відповідно до:**

А) ст. 29 Бюджетного Кодексу України;

Б) плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів;

В) порядку виконання державного бюджету за доходами;

Г) вірної відповіді немає.

**7. Бюджетний розпис - це:**

А) документ, в якому встановлюється порядок витрачання коштів розпорядниками;

Б) документ, який приймається з метою визначення умов кредитування розрахунків бюджетних коштів;

В) документ, в якому встановлюється розподіл доходів та фінансування бюджету головними розпорядниками;

Г) вірної відповіді немає.

**8. Казначейська система виконання бюджетів діє відповідно до таких принципів:**

А) принцип єдності каси і єдності вимог до бухгалтерського обліку та складання звітності;

Б) принцип збалансованості;

В) принцип цільового спрямування бюджетних коштів;

Г) усі відповіді вірні.

**9. Єдиний казначейський рахунок − це:**

А) основний рахунок держави для проведення фінансових операцій та ефективного управління коштами Державного та місцевих бюджетів.

Б) усі відповіді вірні;

В) рахунок, на якому забезпечується консолідація всіх надходжень до бюджету;

Г) рахунок, відкритий Державному казначейству України в Національному банку України для обліку коштів та здійснення розрахунків у Системі електронних платежів Національного банку України.

**10. Державне казначейство України є :**

А) урядовим органом державного управління, що діє у складі Міністерства фінансів і йому підпорядковується, та є учасником СЕП НБУ;

Б) виконавчим органом державної влади, що регулює діяльність головних розпорядників бюджетних коштів;

В) центральним органом ДФС;

Г) вірної відповіді немає.

**11. ДКУ після отримання звітів про виконання Державного та місцевих бюджетів за доходами від управлінь Державного казначейства України формує та передає Державній фіскальній службі України:**

А) відомості про зарахування та повернення коштів з аналітичних рахунків за доходами Державного бюджету України (центральний рівень) у вигляді електронних документів;

Б) звіти про виконання Державного та місцевих бюджетів за доходами в розрізі областей;

В) акт звірки надходжень до Державного бюджету України.

Г) правильні відповіді А і Б.

**12. Які органи виконавчої влади беру участь у казначейському обслуговуванні місцевих бюджетів?**

А) федеральні органи;

Б) контрольно-ревізійні органи;

В) міжтериторіальні органи;

Г) Державні комітети.

**13. З яких операцій починається обробка платежів, що надходять до Державного бюджету України?**

А) відшкодування платникам податку на додану вартість;

Б) розподіл платежів до бюджету за нормативами, установленими законодавчими актами;

В) повернення надмірно та/або помилково зарахованих коштів;

Г) відрахування дотацій місцевим бюджетам.

**14. До функцій органів Державного казначейства України в процесі казначейського обслуговування місцевих бюджетів за доходами не належить:**

А) здійснення розподілу платежів між рівнями місцевих бюджетів і перерахунок розподілених коштів за належністю;

Б) ведення бухгалтерського обліку операцій щодо виконання місцевих бюджетів за доходами;

В) здійснення розрахунків за міжбюджетними трансфертами;

Г) здійснення розподілу платежів між Державним та місцевими бюджетами та перерахунок розподілених коштів за належністю.

**15. Що включають доходи Державного бюджету України:**

А) доходи, отримані відповідно до чинного податкового законодавства України;

Б) доходи, отримані як плата за послуги, що надаються бюджетними установами, які утримуються за рахунок Державного бюджету України;

В) гранти і дарунки у вартісному вираженні;

Г) усі відповіді правильні.

**16. Яка функція не виконується органами Державного казначейства України у процесі виконання Державного бюджету за доходами?**

А) установлюють порядок відкриття та відкривають рахунки в управліннях ДКУ для зарахування надходжень до бюджетів і державних цільових фондів;

Б) здійснюють розрахунково-касове обслуговування розпорядників бюджетних коштів;

В) здійснюють відшкодування податку на додану вартість на підставі висновків органів Державної податкової служби та рішень судових органів;

Г) ведуть бухгалтерський облік доходів бюджету у розрізі кодів бюджетної класифікації доходів і типів операцій.

**17. Який фінансовий орган керує касовим виконанням бюджету в США?**

А) відділ бюджету при Міністерстві фінансів;

Б) казначейство;

В) адміністративно-бюджетне управління та мережа федеральних агентств;

Г) муніципальні органи федеральних служб.

**18. Який фінансовий орган керує касовим виконанням бюджету у Франції?**

А) бюджетне управління у складі міністерства у справах економіки, фінансів та приватизації;

Б) відділ бюджету при Міністерстві фінансів;

В) казначейство;

Г) муніципальні органи федеральних служб.

**19. Повернення помилково та/або надміру сплачених податків, зборів (обов’язкових платежів) здійснюється суто на підставі....**

А) заяви платника податку;

Б) реєстру висновків за платежами, що належать Державному бюджету;

В) реєстру висновків за платежами, що належать місцевим бюджетам;

Г) акту звірки надходжень.

**20. У якому порядку забезпечується виконання Державного бюджету України за доходами?**

А) органи стягнення забезпечують своєчасне та в повному обсязі надходження доходів до Державного бюджету відповідно до чинного законодавства України;

Б) доходи Державного бюджету зараховуються безпосередньо на Єдиний казначейський рахунок і не можуть акумулюватися на рахунках органів стягнення;

В) Державне казначейство України веде бухгалтерський облік усіх надходжень, що належать Державному бюджету України, та за поданням органів стягнення здійснює повернення коштів, що були помилково або надмірно зараховані до бюджету;

Г) усі відповіді правильні.

**КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ ДО ТЕМИ 5**

1. Які основні положення про організацію роботи по виконанню державного бюджету за доходами Ви знаєте?

2. Опишіть операції за надходженнями відносять до загального фонду державного бюджету.

3. Які Ви знаєте операції, котрі за надходженнями відносять до спеціального фонду державного бюджету?

4. Які Ви знаєте платежі, що розподіляються між загальним та спеціальним фондами державного бюджету?

5. Які Ви знаєте операції за платежами, що розподіляються між державним та місцевими бюджетами, та за коштами, тимчасово віднесеними до доходів державного бюджету?