МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

К.В. Сухарева

Д. Т. Бікулов

А.С. Чкан

О.М. Олійник

**Бюджетний процес та казначейська справа**

**Навчальний посібник**

для здобувачів ступеня вищої освіти магістра

спеціальності «Менеджмент» освітньо-професійної програми

«Менеджмент закладів освіти, культури та спорту»

Затверджено

вченою радою ЗНУ Протокол № \_від \_

#### Запоріжжя

#### 2020

УДК: 005:334.724.6.012.46(075.8)

С 135

Сухарева К. В., Бікулов Д. Т., Чкан А. С., Олійник О. М. Бюджетний процес та казначейська справа : навчальний посібник для здобувачів ступеня вищої освіти магістра спеціальності «Менеджмент» освітньо-професійної програми «Менеджмент закладів освіти, культури та спорту». Запоріжжя : ЗНУ, 2020. 101 с.

Навчальний посібник містить теоретичні положення, актуальні проблеми курсу «Бюджетний процес та казначейська справа». Теоретичний матеріал систематизовано відповідно до вимог робочої програми дисципліни. До кожної теми пропонується перелік базових понять, термінів, а також перелік питань та тести для самоперевірки знань.

Зміст посібника забезпечить науково-методичний супровід вивчення навчальної дисципліни «Бюджетний процес та казначейська справа», а також сприятиме закріпленню теоретичних знань та оволодінню практичними навичками у сфері управління бюджетним процесом та казначейської справи.

Для здобувачів ступеня вищої освіти магістра спеціальності «Менеджмент» освітньо-професійної програми «Менеджмент закладів освіти, культури та спорту».

Рецензент *Є. В. Маказан*, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри бізнес-адміністрування і менеджменту зовнішньоекономічної діяльності Запорізького національного університету

Відповідальний за випуск *Д. Т. Бікулов*, доктор наук з державного управління, доцент, завідувач кафедри бізнес-адміністрування і менеджменту зовнішньоекономічної діяльності Запорізького національного університету

# 

ЗМІСТ

[ВСТУП 4](#_Toc36685983)

РОЗДІЛ 1. СУТНІСТЬ ТА ФУНКЦІОНАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЕРЖАВНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА УКРАЇНИ…………………………………….6

[ТЕМА 1.](#_Toc36685984) [Становлення та розвиток](#_Toc36685985) [державного казначейства україни 6](#_Toc36685986)

[ТЕМА 2.](#_Toc36685987) [Державне Казначейство України –](#_Toc36685988) [повноважний учасник бюджетного процесу 17](#_Toc36685989)

[ТЕМА 3.](#_Toc36685990) [Бюджетна класифікація 28](#_Toc36685991)

РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ ПЛАТІЖНОЇ СИСТЕМИ ТА ВИКОНАННЯ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ…………………………………………………..…………35

[ТЕМА 4.](#_Toc36685992) [Платіжна система виконання бюджетів 35](#_Toc36685993)

[ТЕМА 5.](#_Toc36685994) [Касове виконання](#_Toc36685995) [державного бюджету за доходами 49](#_Toc36685996)

[ТЕМА 6.](#_Toc36685997) [Бюджетне забезпечення закладів освіти, культури та спорту 64](#_Toc36685998)

[ТЕМА 7.](#_Toc36685999) [Звітність про виконання бюджетів 77](#_Toc36686000)

[ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ 87](#_Toc36686001)

[ГЛОСАРІЙ 90](#_Toc36686002)

[ВИКОРИСТАНА ЛІТЕРАТУРА 98](#_Toc36686003)

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА…………………………………...………….99

# ВСТУП

Фінансова діяльність держави передбачає акумулювання значних фінансових ресурсів до державних цільових фондів на законних підставах ефективними методами та подальший їх розподіл в інтересах усього суспільства. Саме тому вивчення процедур функціонування державних фінансів є необхідною складовою процесу підготовки кваліфікованих фахівців у вищий школі, що передбачено стандартами освіти і навчальними планами.

Основним джерелом коштів, що забезпечує реалізацію різноманітних функцій держави, є Державний бюджет − головний фінансовий план держави на наступний бюджетний рік, що приймається у вигляді закону вищим законодавчим органом країни, і підлягає безумовному виконанню. На стадії виконання державного бюджету провідну роль відіграє Казначейство України, яке забезпечує казначейське обслуговування бюджету за доходами та видатками, контролює надходження та використання бюджетних коштів, здійснює бухгалтерський облік бюджетних операцій і складає звітність. Сьогодні до функцій Казначейства Країни входить обслуговування і місцевих бюджетів. Майбутні фахівці повинні належно опанувати як основні моменти бюджетного процесу взагалі, так і процедури казначейського обслуговування державного й місцевих бюджетів зокрема.

Навчальна дисципліна «Бюджетний процес та казначейська справа» є дисципліною циклу професійної підготовки для здобувачів ступеня вищої освіти магістра спеціальності «Менеджмент» освітньо-професійної програми «Менеджмент закладів освіти, культури та спорту», в межах якої студенти засвоюють знання та набувають практичного досвіду вирішення питань, які стосуються теорії та практики організації й функціонування казначейства, взаємодії казначейства та бюджетних установ з фінансовими службами держави. Вивчення матеріалів курсу, що систематизовані та викладені у навчальному посібнику, дозволить отримати необхідні знання з питань організації бюджетних процесів, реалізації казначейського виконання бюджетів, фінансування закладів освіти, культури та спорту.

Метою викладання навчальної дисципліни «Бюджетний процес та казначейська справа» є надання студентам системних знань з теорії та практики організації й функціонування казначейства, його взаємодії з фінансовими службами держави, значення та ролі казначейства у системі державних та місцевих фінансів, у здійсненні економічної політики держави при управлінні державними та місцевими фінансами, вивчення основних напрямів, форм і методів регулювання діяльності органів Державної казначейської служби України (ДКСУ).

Основними завданнями вивчення дисципліни «Бюджетний процес та казначейська справа» є засвоєння теоретичних знань та набуття практичних навичок щодо релазації бюджетного процесу та його казначейського виконання, забезпечення фінансування закладів освіти, культури та спорту, зокрема: засвоєння принципів, форм і методів організації бюджетного процесу; ознайомлення з сутнісними характеристиками казначейського виконання державного та місцевих бюджетних в розрізі їх структурних елементів (фондів); набуття навичок аналізу тенденцій та закономірностей розвитку фінансів макрорівня;

− здобуття знань і навичок щодо об’єктивної оцінки фінансових та економічних процесів.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен

**знати:**

– сутність і форми прояву державних фінансових відносин;

− категоріальний та понятійний апарат курсу «Бюджетний процес та казначейська справа»;

– роль Державного казначейства України у забезпеченні виконання Державного бюджету України;

– організацію фінансових відносин на мікро- і макрорівні;

– закономірності розвитку державних фінансів;

– засади проведення фінансової політики держави і управління фінансами;

− основи здійснення фінансування закладів освіти, культури та спорту.

**вміти:**

– визначати фактори, які впливають на рівень доходів та витрат бюджету;

– швидко опановувати зміни, які відбуваються у фінансовій практиці Державного казначейства України;

– досліджувати фінансові явища у ринковій економіці;

– об’єктивно оцінювати фінансові та економічні процеси.

Згідно з вимогами освітньо–професійної програми студенти повинні досягти таких результатів навчання (компетентностей):

– здатність розуміти економічні основи функціонування підприємств, визначати потреби та напрямки раціонального використання ресурсів;

– володіння знаннями щодо нормативно-правового забезпечення та інституційного регулювання підприємства в сфері освіти, культури та спорту;

Метою навчального посібника «Бюджетний процес та казначейська справа» є комплексна та всебічна підготовка здобувачів вищої освіти з теоретичних питань функціонування казначейської служби (її необхідність, завдання й функції, принципи організації, основні поняття, категорії, терміни) і надання їм певних навичок та вмінь для подальшого практичного застосування.

Практичне значення запропонованих у навчальному посібнику матеріалів полягає в комплексній підготовці кваліфікованих працівників, які б були здатні в сучасних умовах застосовувати набуті знання в професійній діяльності з метою ефективної організації бюджетного процесу в закладах освіти, культури та спорту. Викладений у навчальному посібнику матеріал орієнтований на здобувачів ступеня вищої освіти магістра спеціальності «Менеджмент» освітньо-професійної програми «Менеджмент закладів освіти, культури та спорту».

# РОЗДІЛ 1. СУТНІСТЬ ТА ФФУНКЦІОНАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЕРЖАВНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА УКРАЇНИ.

# ТЕМА 1.

# СТАНОВЛЕННЯ ТА РОЗВИТОК

# ДЕРЖАВНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА УКРАЇНИ

Мета: ознайомитись з історією виникнення та розвитку казначейської системи, визначити передумови виникнення Державного казначейства України (ДКУ), необхідність створення та основні етапи розвитку ДКУ, завдання та функції ДКУ, ознайомитись з організаційною структурою ДКУ.

Основні поняття: казна, казначейство, Державне казначейство України (ДКУ), бюджет, податки, збори.

**ПЛАН**

1.1. Історія виникнення та розвитку казначейської системи.

1.2. Передумови виникнення ДКУ.

1.3. Необхідність створення та основні етапи розвитку ДКУ.

1.4. Завдання та функції ДКУ.

1.5. Організаційна структура ДКУ.

**1.1 Історія виникнення та розвитку казначейської системи**

**Термін «казначейство»** походить від поняття казна, що в перекладі з англійської (the Treasury) означає скарб, цінність.

Терміни «казна» і «казначейство» мають різні тлумачення в різних країнах. Це можна пояснити розвитком та еволюцією казни як суспільного фінансового інституту, який є частиною спадку, традицій і культури різних держав.

Казна

це сукупність фінансових ресурсів держави, коштовностей та матеріальних цінностей, які акумулюються і використовуються через міністерство фінансів або інший спеціальний фінансовий орган (в умовах централізованих держав)

Сховище грошей, дорогоінностей та інших матеріальних цінностей

Казначейство

це самостійна організаційна одиниця, яка формує власну кадрову, господасрьку та інформаційно-технічну політику казначейської системи

Рис. 1.1 − Визначення понять «казна» та «казначейство»

Історично казначейство виконувало декілька функцій:

− було місцем, де збиралися платежі держави і з якого держава здійснювала виплати;

− відповідало за збереження багатства держави;

− виконувало функцію облікового відомства.

Тобто казначейство повинно було вести записи всіх операцій із зазначенням дати, характеру і кінцевого призначення платежів.

З часом функції казначейства різних країн змінювались.

Наявність окремого уповноваженого органу в системі виконавчої влади держави, який мав відповідати за розробку та здійснення державної фінансової політики, є закономірністю для всіх епох і держав.

Початок створення казначейства належить до управління казною за тієї доби, коли не було ще чіткого розмежування між особистою власністю титулованого володаря та власністю держави.

**1.2 Передумови виникнення ДКУ**

Традиції Державного казначейства України зародилися ще за часів Київської Русі. Прообразом казначейства можна вважати княжу казну Ярослава Мудрого і його спадкоємців, яка слугувала сховищем матеріальних цінностей князівств. Тут також писалися укази, складалися грамоти, велося поточне листування. Княжа казна московських великих князів знаходилась у Кремлі, на казенному дворі. Вже до середини п’ятнадцятого століття княжа казна набула значення центрального фінансового відомства.

На початку ХVІІІ століття для вирішення проблемних питань в галузі фінансів була створена камер-колегія, що являла собою прообраз сучасного Міністерства фінансів. Першим президентом камер-колегії був призначений у 1717 році князь Д.М. Голіцин. Петро І ставив перед нею такі завдання, реалізація яких дійсно робила її органом вищого управління та контролю над доходами держави. Зокрема, вона повинна була збирати різного роду інформацію про реальне економічне становище країни.

Одним із перших у світі конституційне визначення державної казни (військової скарбниці) зробив Пилип Орлик (1710-1742) у так званій Бандерівській конституції.

Ключовим явищем в історії казначейства були роки Запорізької Січі (кінець XV ст. - 1775 p.), коли більшість козаків перебувала на турецькому фронті (неподалік від гирла Дунаю).

У Московській Русі наприкінці 18 століття стала нагальною необхідністю реформа центральних державних установ.

Петром І було прийнято рішення щодо створення колегій, які за своїм складом та способами розв’язання справ свого часу були беззаперечно прогресивними управлінськими державними установами. Центральною ідеєю функціонування колегії було колегіальне прийняття як управлінських, так і рішень за результатами обговорення будь-якої справи.

Серед петровських колегій особлива увага приділялася камер-колегії, мануфактур-колегії, берг-колегії та штатс-конторі. Коло їх завдань було окреслене вирішенням найважливіших питань того часу, а саме управлінням фінансами, управлінням справами, пов’язаними з розвитком промисловості, торгівлі та взагалі народного господарства. Власне камер-колегія була покликана вирішувати всі проблемні питання в галузі фінансів, збирати доходи, шукати додаткові джерела надходження грошових коштів в казну держави. Першим президентом камер-колегії був призначений князь Дмитро Михайлович Голіцин у 1717 році.

Важливою подією в історії фінансового управління Росії 18 століття стало видання нового регламенту камер-колегії у 1731 році, котрий регулював її діяльність аж до ліквідації в 1785 р. Воно знаменувало відмову уряду від думки організувати державне управління фінансами у вигляді окремої самостійної установи. З двох центральних завдань петровської камер-колегії - володіти інформацією та управляти усіма грошовими доходами держави, друге найважливіше завдання “управляти” було викреслене з кола обов’язків нової камер-колегії. Все це вказувало на необхідність змін у фінансовому управлінні державою.

8 вересня 1802 року було видано указ про створення міністерств, котрий започаткував нову еру вищого устрою та управління в Росії. Було прийнято досить прогресивне рішення організувати процес управління на зовсім нових засадах. При цьому поряд з посадою державного казначея була заснована також посада Міністра фінансів. З її запровадженням відбувся суттєвий перерозподіл обов’язків у фінансовій галузі.

Казначейство як спеціальний фінансовий орган, що відав касовим виконанням державного бюджету, в Росії було засновано 2.02.1821 року, коли у складі Міністерства фінансів створили департамент Державного казначейства.

Головними завданнями Департаменту були:

− контроль за рухом коштів за надходженнями та витратами усіх казначейств;

− здійснення головного рахівництва усіх надходжень та витрат держави.

У його віданні перебували місцеві органи - казенні палати. Усі зібрані органами казначейства прибутки надходили на єдиний рахунок у Державному банку.

Саме фінансові відносини 18 століття сприяли започаткуванню державного казначейства, яке з плином часу приймало все більш розвинені форми та державну значимість.

Спроби побудувати бюджет України на базі власної державності було зроблено у 1917-1920 pp., коли Центральна Рада намагалася відокремити фінанси України від фінансів Росії. Повний бюджет було побудовано тільки за часів Гетьманату Павла Скоропадського.

З утворенням у 1922 p. СРСР було створено єдиний бюджет, до складу якого включались бюджети союзних республік. Казначейство було ліквідовано, оскільки касове виконання державного бюджету здійснював Держбанк СРСР.

**1.3 Необхідність створення та основні етапи розвитку ДКУ**

27 квітня 1995 p. Указом Президента України створено Державне казначейство України, а постановою Кабінету Міністрів України від 31 липня 1995 p. за № 590 затверджено Положення про Державне казначейство України.

Створення казначейства припало на той період розбудови Української держави, коли старі методи фінансового управління вже втратили свою ефективність, а нові методи не спиралися на відповідні організаційні структури. Зміни, які вносились утворенням казначейства в систему виконання державного бюджету, дозволили вирішити головне завдання - ліквідувати практику автоматичного та безконтрольного кредитування Центральним банком бюджетного дефіциту.

**Основні етапи створення та розвитку ДКУ:**

**Жовтень 1992 р. − жовтень 1995 р.**

Цей етап характеризується на базі підрозділів Головного бюджетного управління Мінфіну України Управління виконання державного бюджету. Це дозволило починаючи з 1 липня 1993 р. перейти на нову систему виконання видаткової частини державного бюджету і забезпечити здійснення Мінфіном України функції обліку видатків державного бюджету, яка раніше забезпечувалась банківською системою. Протягом цього періоду було розроблено концептуальні засади системи Державного казначейства України.

**Листопад 1995 р. − грудень 1997 р.**

На цьому етапі на базі Управління виконання Державного бюджету України у листопаді 1995 р. було створено систему Державного казначейства України, до якої увійшли Головне управління Державного казначейства України, Управління Державного казначейства в АР Крим, областях, містах Києві та Севастополі, районі (міські) відділення.

За цей час було впроваджено Єдиний казначейський рахунок у НБУ та уповноважених комерційних банках для зарахування доходів державного бюджету та проведення видатків. Відбувається впровадження нової бюджетної класифікації розпису видатків, встановлюється контроль за зобов’язаннями розпорядників коштів.

1997 р. став роком запровадження казначейської системи виконання державного бюджету за видатками, яка передбачила відкриття рахунків розпорядникам коштів у системі органів Казначейства. На казначейську систему виконання видаткової частини державного бюджету переведено практично всі установи, що отримують і використовують у своїй діяльності кошти державного бюджету.

**Січень 1998 р. − грудень 2000 р.**

Характеризується завершенням переведення на казначейську систему виконання державного бюджету практично всіх розпорядників коштів міністерств і відомств.

Державним казначейством у 2000 р. запроваджено використання такого важливого фінансового інструменту, як щоденне прогнозування доходів та видатків бюджету зі складанням ресурсного балансу; розроблено План рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів, а також фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

**2001 – 2004 роки**

3 2001 р. починається новий етап у розвитку Державного казначейства України.

Державної казначейської служби України стало учасником Системи електронних платежів НБУ (СЕП НБУ), що дає широкі можливості значно прискорити розрахунки та виконання державного бюджету, а також вести безпосередній контроль за проходженням розрахунків та здійснювати оперативне управління доходами на всіх рівнях.

Нині Державне казначейство України є повноправним учасником бюджетного процесу, що забезпечує оперативне управління державними фінансами.

**З ІІ кв. 2005 − ІІ кв. 2006 рр.**

В цей період на базі органів Державного казначейства України проведено експеримент по запровадженню нового механізму обслуговування розпорядників коштів державного бюджету. Експеримент передбачав відпрацювання механізму по переходу від виділення асигнувань до запровадження погашення зобов’язань розпорядників коштів державного бюджету.

Протягом другої половини 2006 року за результатами проведеного експерименту було розроблено та поширено на всій території України Порядок відображення в бухгалтерському обліку по виконанню державного бюджету операцій з обліку зобов’язань розпорядників коштів в органах Державного казначейства, відкриття асигнувань та здійснення видатків.

**2007 рік по теперішній час.**

У 2007 році розпочалася реформа системи бухгалтерського обліку у секторі державного управління з прийняттям «Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки», основними напрямками якої стали:

− модернізація системи бухгалтерського обліку в секторів державного управління;

− удосконалення системи фінансової та бюджетної звітності;

− створення уніфікованої організаційно-інформаційної облікової системи.

Важливе значення мало введення в 2014 р. автоматизованої системи обліку казначейського виконання бюджетів АС «Казна» з підсистемою АС Є-Казна, яка створена на основі АС «Казна-Доходи» та системі віддаленого доступу ВЕБ «Клієнт казначейства». Використання головної книги АС «Казна-Доходи» забезпечує єдине середовище бухгалтерського обліку і дозволяє вести єдину облікову політику виконання як дохідної, так і видаткової часини бюджетів всіх рівнів. Перехід на нову систему виконання бюджету за видатками забезпечив касове виконання бюджету за видатками. МФУ взяло на себе здійснення функції обліку видатків.

**1.4. Завдання та функції ДКУ**

Державне казначейство України є центральним органом виконавчої влади і керується у своїй діяльності Конституцією України, законами України, постановами Верховної Ради України, указами і розпорядженнями Президента України, декретами, постановами і розпорядженнями Кабінету Міністрів України, Національного банку України, наказами Міністерства фінансів України. Діяльність Державного казначейства фінансується за рахунок державного бюджету України.

**Суть діяльності ДКУ** полягає в тому, що воно забезпечує виконання державного бюджету шляхом обліку надходжень, податків, зборів та інших обов’язкових платежів та проведення видатків державного бюджету через оплату рахунків об’єктів господарської діяльності, які виконали роботи, надали послуги відповідним розпорядникам коштів.

Державне казначейство в Україні виконує ряд таких функцій:

− здійснює касове виконання державного бюджету та бюджетів самоврядування за доходами та видатками;

− організовує управління наявними коштами державного бюджету, державних позабюджетних фондів і бюджетів самоврядування у межах видатків, установлених на відповідний період;

− здійснює контроль за цільовим спрямуванням бюджетних коштів на стадії проведення платежу на підставі підтверджуючих документів, наданих розпорядниками бюджетних коштів;

− проводить облік касового виконання та складання звітності про стан виконання державного бюджету та бюджетів самоврядування;

− здійснює облік, обслуговування та погашення зовнішнього і внутрішнього боргів держави відповідно до чинного законодавства;

− здійснює розмежування загальнодержавних податків, зборів та інших обов’язкових платежів між державним бюджетом та бюджетами АР Крим, областей, міст Києва і Севастополя, проводить взаєморозрахунки між ними. Розмежування з бюджетами нижчого рівня здійснюються за умови укладання угод між органами Держказначейства та відповідними Радами;

− відповідно до укладених угод відкриває та обслуговує рахунки розпорядників бюджетних коштів в органах Держказначейства;

− здійснює оплату рахунків за дорученням розпорядників бюджетних коштів відповідно до чинних нормативних актів. При цьому ДКУ не несе відповідальності за зобов’язаннями, прийнятими розпорядниками бюджетних коштів;

− отримує звіти про виконання кошторисів доходів і видатків від розпорядників бюджетних коштів, здійснює звірку даних обліку органів ДКУ з даними обліку розпорядників;

− здійснює у безспірному порядку стягнення належних державному бюджетові коштів по взаєморозрахунках між бюджетами;

− забезпечує роботу інформаційно-обчислювальної системи ДКУ та її взаємодію з інформаційними системами Національного та комерційних банків України, міністерств, відомств та інших органів виконавчої влади, установ та організацій;

− управляє поточними залишками казначейських рахунків з метою отримання доходів та зарахування їх до загального та спеціального фондів державного бюджету;

− розробляє та затверджує нормативно-правові акти та єдині правила організації роботи з питань казначейського виконання бюджетів усіх рівнів, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання державного бюджету та бюджетів самоврядування, кошторисів доходів та видатків бюджетних установ, відкриття рахунків в органах Державного казначейства;

− здійснює роботу щодо добору, розстановки кадрів, створення ефективної системи підготовки та підвищення кваліфікації кадрів, забезпечує проведення єдиної державної політики з питань державної служби в органах Держказначейства;

− організовує та здійснює внутрішньосистемний контроль і аудит;

− здійснює інші функції, передбачені чинним законодавством України.

Свою роботу Державне казначейство організовує відповідно до Положення «Про Державне казначейство України», затверджене постановою Кабінету Міністрів від 31 липня 1995 р № 590.

**1.5 Організаційна структура ДКУ**

Державне казначейство України створено при Міністерстві фінансів України.

Казначейська система України має **трирівневу структуру** і складається з Державного казначейства України, яке знаходиться у Києві і представляє його центральний рівень:

− управління Державного казначейства обласного значення (ОУДК);

−адміністративні управління - у містах Києві та Севастополі;

− 24 адміністративні управління функціонують в областях.

Районні (міські, районні у містах) відділення Державного казначейства (РВДК) зосереджені у найважливіших місцевих адміністративних центрах.

Державне казначейство України та його територіальні органи є юридичними особами, мають самостійні баланси, рахунки в установах банків, печатку із зображенням Державного герба України і своїм найменуванням. Державне казначейство України очолює Голова, який має заступників. На цю посаду їх призначає та звільняє Президент України за поданням Прем’єр-міністра. Для погодженого вирішення завдань, що належать до компетенції Держказначейства, обговорення найважливіших питань його діяльності утворюється колегія в кількості 11 осіб у складі Голови Держказначейства (голова колегії), його заступників за посадою та інших керівних працівників Держказначейства. Склад колегії затверджується Головою Державного казначейства. Рішення колегії втілюється у життя через постанови.

Обласні управління Державного казначейства (ОУДК) здійснюють:

1. Впровадження законодавчої та нормативної бази з виконання бюджету.

2. Касове виконання Державного бюджету.

3. Виконання завдань Держказначейства.

4. Керівництво, контроль та оцінку роботи підвідомчих районних казначейських відділень РВДК.

5. Управління казначейською інформаційною системою всіх казначейських органів в області.

6. Підготовку та виконання планів щодо контрольно-ревізійних перевірок підвідомчих РВДК.

Відділення ДКУ розташовані по всій території держави. Усі начальники казначейських відділень звітують безпосередньо начальникові обласного управління Державного казначейства. Кожне районне відділення несе відповідальність за здійснення касових операцій з виконання державного бюджету у своєму районі.

Відділення районного казначейства несуть відповідальність за:

1. Впровадження та дотримання законодавчих та нормативних документів щодо виконання бюджету.

2. Касове виконання державного бюджету за видатками в межах асигнувань, передбачених державним бюджетом, забезпечення виконання загального та спеціального фондів державного бюджету за доходами.

**ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ДО ТЕМИ 1**

**Завдання № 1.**

Зобразіть схематично структуру Державної казначейської служби України, заповнивши порожні блоки.

Центральний апарат

Дежавного казначейства України

Головні управління

Держказначейства в області

Управління (відділення)

Держказна-чейства в района

Управління (відділення)

Держказна-чейства у містах і районах міст

**Завдання № 2.**

Здійсніть розподіл функцій ДКУ, що зазначені в п. 1.4 даної теми, за двома групами: функції за доходами, функції за видатками. Отримані результати занесіть в таблицю

|  |  |
| --- | --- |
| Функції за доходами | Функції за видатками |
| -  -  -  -……… | -  -  -  -……… |

**Завдання № 3.**

Заповніть таблицю, визначивши проблеми, що характерні для різних етапів розвитку системи казначейства України.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Етап | Заходи | Проблеми |
| 1992-1995  Становлення | - створення трирівневої структури;  - нова система виконання бюджету за видатками |  |
| 1996-1998  Розвиток | - казначейська система виконання бюджету за видатками;  - казначейська система обслуговування бюджету міністерства;  - запровадження нової бюджетної класифікації |  |
| 1999-2004  Удосконалення | - казначейське обслуговування позабюджетних коштів установ;  - касове обслуговування місцевих бюджетів;  - надання ДКУ статусу учасника СЕП НБУ;  - консолідація коштів на ЄКР;  Завершення переходу на 8-у модель обслуговування кореспондентського рахунку |  |
| 2005-по теперішній час  Реформування | - проведення експерименту з запровадження нового механізму обслуговування розпорядників бюджетних коштів держбюджету;  - введення програми «АС-КАЗНА»;  - відкриття гарячої консультаційної лінії, веб сайтів ГУ ДКУ |  |

**ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ ДО ТЕМИ 1**

**1. В перекладі з англійської (the Treasury) термін «казначейство» означає:**

А) сукупність фінансових ресурсів держави;

Б) скарб, цінність;

В) шкіряна сумка;

Г) немає правильної відповіді.

**2. Історично казначейству були притаманні функції:**

А) відповідало ( під королівським наглядом) за карбування монет;

Б) виконувало функцію облікового відомства;

В) відповідало за збереження багатства держави;

Г) усі відповіді правильні.

**3. Прообразом казначейства на території України можна вважати:**

А) козацьку скарбницю Запорізької Січі;

Б) гетьманський скарб;

В) княжу казну Ярослава Мудрого;

Г) Департамент державного казначейства в царській Росії.

**4. Зі здобуттям незалежності в Україні діяла система виконання бюджету:**

А) казначейська; Б) змішана;

В) банківська; Г) немає правильної відповіді.

**5. Передумовами запровадження в Україні казначейської системи виконання бюджету були:**

А) в Україні почала формуватися децентралізована банківська система;

Б) комерційні банки не були зацікавлені в ефективному обслуговуванні бюджетної коштів;

В) вітчизняна банківська система була ненадійною;

Г) усі відповіді правильні.

**6. З 1995 по 1998 рр. в Україні діяла система виконання бюджету:**

А) змішана; Б) банківська;

В) казначейська; Г) немає правильної відповіді.

**7. Державне казначейство України було створено:**

А) 27 квітня 1995 року; Б) 27 квітня 1998 року;

В) 27 квітня 2001 року; Г) 27 квітня 1992 року.

**8. З 1999 року в Україні почала діяти система виконання бюджету:**

А) змішана; Б) банківська;

В) казначейська; Г) немає правильної відповіді.

**9. В 1998 році відбулися такі зміни в діяльності казначейства України:**

А) запроваджено нову бюджетну класифікацію;

Б) введено План рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів;

В) переведення на казначейське обслуговування позабюджетних коштів бюджетних установ та організацій;

Г) усі відповіді правильні.

**10. Сучасний етап розвитку ДКСУ характеризується:**

А) реформування системи бухгалтерського обліку у державному секторі;

Б) впровадження АІС «Казна»;

В) переведенням на казначейське обслуговування фондів соціального страхування;

Г) набуттям ДКСУ статусу учасника СЕП НБУ.

**11. Казначейство України складається з:**

А) двох рівнів; Б) трьох рівнів;

В) чотирьох рівнів; Г) п’ятьох рівнів.

**12. Верхній рівень ДКСУ представлений:**

А) центральним апаратом; Б) головними управліннями;

В) управліннями; Г) відділеннями;

**13. Обласний рівень ДКСУ представлений:**

А) центральним апаратом; Б) головними управліннями;

В) управліннями; Г) відділеннями;

**14. Районний рівень ДКСУ представлений:**

А) головними управліннями; Б) управліннями;

В) відділеннями; Г) правильна відповідь б) і в).

**15. Головних управлінь ДКСУ налічується:**

А) 24; Б) 25; В) 26; Г) 27.

**16. ДКСУ очолює:**

А) Міністр фінансів України;

Б) голова ДКСУ;

В) Міністр кабінету міністрів України;

Г) заступник Міністра фінансів України.

**17. Голова ДКСУ має заступників:**

А) одного; Б) двох;

В) трьох; Г) жодного.

**18. Голову ДКСУ призначає на посаду:**

А) Міністр фінансів; Б) Прем’єр-міністр;

В) Президент; Г) голова НБУ.

**19. Заступників голови ДКСУ на посаду призначає:**

А) Міністр фінансів; Б) Прем’єр-міністр;

В) Президент; Г) голова НБУ.

**20. Голову ДКСУ та його заступників звільняє з посади:**

А) Міністр фінансів; Б) Прем’єр-міністр;

В) Президент; Г) голова НБУ.

**КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ ДО ТЕМИ 1**

1. В чому полягає сутність поняття «казна» у широкому і більш вузькому розуміннях?

2. Де і коли вперше дано конституційне визначення державної казни?

3. Які функції виконувало казначейство на початкових етапах свого зародження?

4. Які передумови створення Державного казначейства України Ви знаєте?

5. Які є етапи розвитку Державного казначейства України?

6. Обґрунтуйте, чому казначейство виступає гарантом фінансового забезпечення економічних реформ в Україні.

7. Які Ви знаєте напрями вдосконалення діяльності Державного казначейства?

**Рекомендована література:** Основна: 1, 5. Додаткова: 1, 2, 4.

**ТЕМА 2.**

# ДЕРЖАВНЕ КАЗНАЧЕЙСТВО УКРАЇНИ –

# ПОВНОВАЖНИЙ УЧАСНИК БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕСУ

Мета: ознайомитись з організацією бюджетного процесу в Україні та учасниками бюджетного процесу, визначити порядок прийняття Державного бюджету України, виконання Державного бюджету України та звітності про виконання Державного бюджету України, розглянути необхідність бюджетного планування та прогнозування, ознайомитись з повноваженнями Державного казначейства України.

Основні поняття: бюджетний процес, Бюджетний кодекс, принципи бюджетного процесу, учасники бюджетного процесу, бюджетні повноваження, бюджетний запит, бюджетний розпис, бюджет, державний бюджет, бюджетне планування.

**ПЛАН**

2.1. Організація бюджетного процесу в Україні.

2.2. Учасники бюджетного процесу.

2.3. Прийняття Державного бюджету України.

2.4. Виконання Державного бюджету України.

2.5. Звітність про виконання Державного бюджету.

2.6. Бюджетне планування та прогнозування.

2.7. Повноваження Державного казначейства України.

**2.1 Організація бюджетного процесу в Україні**

**Бюджетний процес** − це регламентована нормами права діяльність, пов’язана зі складанням, розглядом, затвердженням бюджетів, їх виконанням і контролем за їх виконанням, розглядом звітів про виконання бюджетів, що складають бюджетну систему України.

Бюджетний процес в Україні визначається Конституцією України, Бюджетним кодексом та іншими законодавчими та нормативними актами.

Бюджетний кодекс визначає **чотири стадії бюджетного процесу** (рис. 2.1).

Складання проектів бюджетів

Розгляд та прийняття закону про Державний бюджет України, рішень про місцеві бюджети

Виконання бюджету, в тому числі у разі необхідності внесення змін до закону про Державний бюджет України, рішення про місцеві бюджети

Підготовка та розгляд звіту про виконання бюджету і прийняття рішення щодо нього

Рис. 2.1 − Стадії бюджетного процесу

Завданням бюджетного процесу є допомога суб’єктам ухвалювати слушні рішення щодо надання послуг і сприяти участі в процесі зацікавлених осіб.

Принципи бюджетного процесу:

1. Оцінити потреби, пріоритети та можливості учасників бюджетного процесу.

2. Визначити загальні цілі для ухвалення рішень.

3.Розробити управлінські стратегії для досягнення цілей.

4.Розробити бюджет, що узгоджується з підходами до досягнення цілей. Для цього підготувати і затвердити фінансовий план і бюджет, що дозволить досягнути поставлені цілі зважаючи на обмеження наявних ресурсів.

5.Постійно оцінювати бюджетну програму, її фінансову ефективність та за необхідності коригувати її, щоб заохочувати наближення до цілей.

**2.2 Учасники бюджетного процесу**

**Учасниками бюджетного****процесу** є органи та посадові особи, які наділені бюджетними повноваженнями.

**Бюджетними повноваженнями** визнаються права і обов’язки учасників бюджетних правовідносин.

На кожній стадії бюджетного процесу задіяні певні учасники бюджетного процесу, які наділені відповідними бюджетними повноваженнями. До їх складу відносяться (рис. 2.2):

− суб’єкти управління бюджетною системою − органи державної влади та місцевого самоврядування, які здійснюють загальне управління бюджетною системою або управління окремими її ланками;

− органи державної виконавчої влади та виконавчі органи місцевого самоврядування, котрі в межах своєї компетенції здійснюють контроль та оперативне управління бюджетними коштами;

− органи грошово-кредитного регулювання − визначають напрями грошово-кредитної політики, забезпечують ефективне функціонування банківської системи та міжбанківських систем переказу коштів;

− розпорядники та одержувачі бюджетних коштів забезпечують виконання делегованих їм державними та місцевими органами влади повноважень шляхом встановлення бюджетних призначень, одержання бюджетних асигнувань, взяття зобов’язань, здійснення видатків;

− платники податків, зборів та інших обов’язкових платежів до бюджетів забезпечують наповнення державного та місцевих бюджетів шляхом сплати податків, зборів, інших платежів.

Основними завданнями органів управління бюджетною системою є формування досконалої бюджетної системи, забезпечення її надійного та ефективного функціонування, досягнення злагодженості у взаємодії окремих сфер і ланок бюджетних відносин. Це досягається чітким розмежуванням функцій і повноважень між учасниками бюджетного процесу.

Загалом система учасників бюджетного процесу та взаємозв’язки між ними представлені на рис. 2.2.

Учасники бюджетного процесу

Суб’єкти управління бюджетною системою

Органи оперативного управління бюджетними коштами

Органи грошово-кредитного регулювання

Платники податків, зборів та інших обов’язкових платежів

- Президент України

- Верховна Рада України

- органи місцевого самоврядування

- місцеві державні адміністрації

- виконавчі органи міських рад

- Міністерство фінансів України

- Міністерство фінансів та зборів

- Рахункова палата України

- Держвна фінансова інспекція України

- Державна казначейська служба

- Фонд державного майна України

- Національний банк України

- установи банків

- суб’єкти фінансового ринку

- головні розпорядники ринку

- розпорядники коштів другого ступеня

- рзпорядники коштів третього ступеня

- одержувачі бюджетних коштів

Рис. 2.2 − Система учасників бюджетного процесу

**2.3 Прийняття Державного бюджету України**

Складанню проектів бюджетів передує розробка прогнозів соціального і економічного розвитку. Міністерством фінансів визначається загальний рівень доходів та видатків бюджету і дається оцінка обсягу фінансування бюджету для складання пропозицій проекту Державного бюджету України.

Для підготовки пропозицій проекту Державного бюджету Міністерство фінансів України розробляє і доводить до головних розпорядників бюджетних коштів інструкції щодо підготовки бюджетних запитів.

**Бюджетний запит** − документ, підготовлений розпорядником бюджетних коштів, що містить пропозиції з відповідними обґрунтуваннями щодо обсягу бюджетних коштів, необхідних для його діяльності на наступний бюджетний період.

На основі аналізу бюджетних запитів Міністерство фінансів України готує проект закону про Державний бюджет України та подає його Кабінету Міністрів України для розгляду. Кабінет Міністрів України приймає постанову щодо схвалення проекту закону про Державний бюджет України та подає його з відповідними матеріалами Верховній Раді України не пізніше 15 вересня.

Разом із проектом закону про Державний бюджет України, схваленим Кабінетом Міністрів України, подаються:

1) пояснювальна записка до проекту закону про Державний бюджет України,

2) прогнозні показники зведеного бюджету України (включаючи оцінку Державного бюджету України та місцевих бюджетів) відповідно до бюджетної класифікації, а також зведений баланс фінансових ресурсів України;

3) перелік пільг по податках, зборах (інших обов’язкових платежах) із розрахунком втрат доходів бюджету від їх надання;

4) показники видатків Державного бюджету України, необхідних на майбутні бюджетні періоди для завершення програм, що враховані проекті Державного бюджету України, за умови реалізації цих програм протягом більш як одного бюджетного періоду;

5) зведення та структура фінансових зобов’язань із державного боргу та державних гарантій на поточний і наступний бюджетні періоди до повного погашення боргових зобов’язань, включаючи суми на обслуговування державного боргу;

6) інші матеріали, обсяг і форму яких визначає Кабінет Міністрів України.

Кабінет Міністрів України

Розгляд проекту Закону про Державний бюджет України

до 10.09

Розгляд пропозицій до проекту Закону до першого читання

до 15.10

Розгляд пропозицій до проекту Закону до другого читання

до 15.10

Міністерство фінансів

України

до 08.06

Підготовка граничних обсягів видатків та інструкцій до запитів

до 08.07

Збір бюджетних запитів

до 10.07

Підготовка методик розрахунку доходів, трансфертів

Збір інформації для розрахунку міжбюджетних трансфертів

до 01.08

до 15.08

Визначення показників зовнішніх запозичень

до 15.09

Проект Закону про Державний бюджет України

Рис. 2.3 − Структурно-функціональна схема процесу підготовки та прийняття Закону про Державний Бюджет України

Верховна Рада України як найвищий законодавчий орган затверджує Закон про Державний бюджет України.

**2.4 Виконання Державного бюджету України**

Під **виконанням бюджетів** слід розуміти забезпечення своєчасного і повного надходження запланованих доходів у цілому і за кожним джерелом.

Кабінет Міністрів України забезпечує виконання Державного бюджету України. Загальну організацію та управління виконанням Державного бюджету України, контроль за виконанням Державного бюджету України здійснює Верховна Рада України.

Державний бюджет України виконується за розписом.

**Бюджетний розпис** − це документ, в якому встановлюється розподіл доходів та фінансування бюджету, бюджетних асигнувань головним розпорядникам бюджетних коштів по певних періодах року відповідно до бюджетної класифікації.

Міністр фінансів України протягом бюджетного періоду забезпечує відповідність розпису Державного бюджету України встановленим бюджетним призначенням. Лише за наявності відповідного бюджетного призначення можна здійснювати будь-які бюджетні зобов’язання та платежі.

**Бюджетне призначення** − повноваження, надане головному розпоряднику бюджетних коштів Бюджетним кодексом, законом про Державний бюджет України або рішенням про місцевий бюджет, що має кількісні та часові обмеження та дозволяє надавати бюджетні асигнування.

**Виконати бюджет за доходами** означає мобілізувати надходження податків, зборів (обов’язкових платежів) і розподілити їх за рівням бюджетної системи відповідно до чинного законодавства.

**Виконати бюджет за видатками** означає профінансувати видатки, передбачені в бюджеті, відповідно до бюджетного розпису (рис. 2.4).

1. Встановлення бюджетних асигнувань розпорядникам бюджетних коштів на основі затвердженого бюджетного розпису

2. Затвердження кошторисів розпорядникам бюджетних коштів

3. Взяття бюджетних асигнувань

4. Отримання товарів, робіт та послуг

5. Здійснення платежів

6. Використання товарів, робіт та послуг на виконання бюджетних програм

Рис. 2.4 − Схема виконання бюджету за видатками

Відповідно до затвердженого бюджетного розпису розпорядники коштів Державного бюджету України одержують бюджетні асигнування, що є підставою для затвердження кошторисів*.*

**Кошторис бюджетних установ є** основним плановим документом, який надає повноваження бюджетній установі щодо отримання доходів і здійснення видатків, визначає обсяг і спрямування коштів для виконання бюджетною установою своїх функцій та досягнення цілей, визначених на бюджетний період відповідно до бюджетних призначень.

**Бюджетне асигнування** − повноваження, надане розпоряднику бюджетних коштів відповідно до бюджетного призначення на взяття бюджетного зобов’язання та здійснення платежів з конкретною метою в процесі виконання бюджету.

**Бюджетне зобов’язання** − будь-яке здійснене відповідно до бюджетного асигнування розміщення замовлення, укладення договору, придбання товару, послуги чи здійснення інших аналогічних операцій протягом бюджетного періоду, згідно з якими необхідно здійснити платежі протягом цього ж періоду або в майбутньому.

**2.5 Звітність про виконання державного бюджету**

Зведення, складання та надання звітності про виконання Державного бюджету України здійснюються Державним казначейством України. Розпорядники бюджетних коштів відповідно до єдиної методики звітності складають та подають детальні звіти

Єдині форми звітності про виконання Державного бюджету України встановлюються Державним казначейством України за погодженням з Рахунковою палатою та Міністерством фінансів України.

Звітність про виконання Державного бюджету України є оперативною, місячною, квартальною та річною. Звітність подається у чітко визначені терміни:

− місячна звітність – до 15 та 25 числа місяця, наступного за звітним;

− квартальний звіт – не пізніше 35 днів після настання звітного кварталу;

− річний звіт – не пізніше 1 травня року наступного за звітним.

За результатами розгляду Верховна Рада України у двотижневий термін з дня отримання висновків приймає рішення щодо звіту про виконання Закону про Державний бюджет України. Розгляд у Верховній Раді України річного звіту здійснюється за спеціальною процедурою (рис. 2.5).

Кабінет Міністрів України

Річний звіт

Президент України

Верховна РадаУкраїни

Розрахункова палата України

Протягом 2-х тижнів

Не пізніше 1 травня

Висновки та пропозиції

Верховна РадаУкраїни

Протягом 2-х тижнів

Пленарне засідання: міністр фінансів, голова Розрахункової палати, голова бюджетного комітету ВРУ

Постанова Верховної Ради України щодо звіту про виконання Закону України «Про Державний бюджет на відповідний рік»

Рис. 2.5 − Процедура розгляду річного звіту про виконання Закону України «Про державний бюджет України на відповідний рік»

**2.6 Бюджетне планування та прогнозування**

**Бюджетне планування** − це централізований розподіл та перерозподіл валового внутрішнього продукту і національного доходу по всіх ланках бюджетної системи та видах фінансових планів на підставі Державної програми економічного і соціального розвитку держави.

**Завдання бюджетного планування**:

− формування найважливіших народногосподарських пропорцій розвитку економіки на плановий період;

− виявлення резервів у галузях економіки і спрямування їх на виконання плану економічного і соціального розвитку;

− мобілізація грошових надходжень за окремими джерелами та формування доходів бюджету з урахуванням резервів їх збільшення;

− раціональний розподіл видатків державного бюджету між окремими ланками бюджетної системи та збалансування бюджетів нижчого рівня;

− здійснення державного фінансового контролю за ходом виконання бюджету.

**Принципи бюджетного планування**:

− демократизація бюджетних відносин, тобто під час планування необхідно враховувати оптимальні зв’язки між державним і місцевими бюджетами, а також між ланками місцевих бюджетів;

− пріоритетне значення бюджетного планування у всій сукупності фінансових планів;

− директивність та цільовий напрямок бюджетних зобов’язань;

− органічний зв’язок бюджетного планування з планами соціально-економічного розвитку держави та регіонів.

**Бюджетне прогнозування** − визначення ймовірних показників доходів і видатків бюджету на перспективу. Це науково-аналітична стадія розробки бюджету, в процесі якої формується концепція, шляхи її вирішення і основні цілі, які повинні бути досягнуті.

**2.7 Повноваження Державного казначейства України**

В Україні застосовується казначейська форма обслуговування державного бюджету, яка передбачає здійснення Державним казначейством України певних повноважень:

− операцій з коштами державного бюджету;

− розрахунково-касового обслуговування розпорядників бюджетних коштів;

− контролю бюджетних повноважень при зарахуванні надходжень, прийнятті зобов’язань та проведенні платежів;

− бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання державного бюджету.

Органи Державного казначейства щодо *касового виконання бюджету* за доходами наділені такими повноваженнями:

− встановлюють порядок відкриття рахунків в управліннях Державного казначейства для зарахування кожного виду податків і зборів до бюджетів та до державних цільових фондів;

− перерахування на транзитні, а звідти зарахування на Єдиний казначейський рахунок доходів бюджету;

− здійснюють розподіл доходів між бюджетами відповідно до нормативів відрахувань, затверджених Законом України «Про Державний бюджет України на відповідний рік»;

− готують розрахункові документи і проводять повернення надмірно або помилково сплачених платежів до бюджету 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;

− організують ведення обліку доходів бюджету відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів, затвердженого наказом Державного казначейства України від 28.11.2000 р. № 119 у розрізі кодів бюджетної класифікації доходів і типів операцій;

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

Повноваження Державного казначейства України з касового виконання бюджету за видатками:

− відкриття особових і реєстраційних рахунків розпорядникам коштів;

− ведення зведених реєстрів розпорядників бюджетних коштів та позабюджетних коштів бюджетних установ;

− здійснення оперативного прогнозування та касового планування бюджетних коштів згідно з бюджетним розписом;

− перерахування бюджетних коштів їх розпорядникам;

− оплата витрат розпорядників коштів;

− закриття реєстраційних рахунків після закінчення бюджетного періоду;

− облік та звітність по операціях касового виконання бюджету за видатками.

**ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ДО ТЕМИ 2**

**Завдання № 1.**

Узагальніть в таблиці повноваження основних учасників бюджетного процесу України

|  |  |
| --- | --- |
| Суб’єкт бюджетного процесу | Повноваження |
| Президент України |  |
| Кабінет Міністрів України |  |
| Верховна Рада України |  |
| Комітет Верховної Ради з питань бюджету |  |
| Обласні та районні ради |  |
| Виконавчі органи сільських, селищних та міських рад |  |
| Національний банк України |  |
| Державне казначейство України |  |
| Фонд державного майна України |  |

**Завдання № 2.**

Систематизуйте в таблиці види документів, що входять до складу місячної, квартальної та річної звітностей про виконання Державного бюджету України.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Місячна звітність | Квартальна звітність | Річна звітність |
| - місячний звіт про виконання бюджету;  - зведені показники звітів про виконання бюджетів  - ………..  - ………..  - ……….. | - звіт про фінансовий стан Державного бюджету;  - звіт про рух грошових коштів;  - ………..  - ………..  - ……….. | - звіт про фінансовий стан Державного бюджету;  - звіт про виконання Державного бюджету;  - звіт про власний капітал;  - ………..  - ……….. |

**Завдання № 3.**

Визначте, яким чином здійснюється розмежування функцій та взаємодія органів казначейства та доходів і зборів у процесі виконання бюджетів. Позначте функції, що виконуються кожним з зазначених органів.

ОРГАНИ ДОХОДІВ ТА ЗБОРІВ

Списки платників податків та обов’язкових платежів, що адмініструються органами доходів та зборів

Інформація про платежі, які повинні мобілізуватися до державного та місцевого бюджетів на певних територіях

Реквізити відкритих рахунків для зарахування бюджетних надходжень

Висновки про повернення помилково або надміру сплачених до бюджету платежів на відшкодування податку на додану вартість

Інформація про виконання дохідної частини державного та місцевих бюджетів

Звірка надходжень до бюджетів платежів, які адмініструються органами доходів та зборів

ОРГАНИ КАЗНАЧЕЙСТВА

**ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ ДО ТЕМИ 2**

**1. Консолідований рахунок, відкритий державному казначейству України в НБУ для обліку коштів та здійснення розрахунків у системі електронних платежів − це:**

А) єдиний казначейський рахунок;

Б) реєстраційний рахунок;

В) рахунок одержувачів бюджетних коштів;

Г) не бюджетний рахунок.

**2. Який номер має «Єдиний казначейський рахунок» плану рахунків бухгалтерського обліку банків щодо виконання державного та місцевого бюджетів:**

А) 1112; Б) 1111; В) 121; Г) 2513.

**3. Рахунки, які відкриваються в органах казначейства для забезпечення казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів - це:**

А) небюджетні рахунки; Б) спеціальні реєстраційні рахунки;

В) бюджетні рахунки; Г) інші бюджетні рахунки.

**4. Рахунки, які відкриваються органами казначейства розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів, відокремленим структурним підрозділам розпорядників коштів, підприємствам, установам, організаціям та фізичним особам-суб’єктам підприємницької діяльності за операціями, що не відносяться до операцій за виконанням бюджетів − це:**

А) небюджетні рахунки; Б) спеціальні реєстраційні рахунки;

В) бюджетні рахунки; Г) інші бюджетні рахунки.

**5. Власні надходження бюджетних установ − це:**

А) це кошти, отримані як плата за надання послуг, виконання робіт, гранти, дарунки та благодійні внески, а також кошти від реалізації продукції чи майна (іншої діяльності);

Б) рахунки, які відкриваються органами казначейства розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів, відокремленим структурним підрозділам розпорядників коштів, підприємствам, установам, організаціям та фізичним особам-суб’єктам підприємницької діяльності за операціями, що не відносяться до операцій за виконанням бюджетів;

В) рахунки, які відкриваються в органах казначейства для забезпечення казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів;

Г) немає правильної відповіді.

**6. Для відкриття небюджетних рахунків підприємства, установи, організації подають до органів казначейства такі документи:**

А) копію виписки з Єдиного державного реєстру, засвідчену органом, що її видав;

Б) копію паспорта, засвідчену підписами працівника органу казначейства та фізичної особи-підприємця;

В) картку зі зразками підписів та відбитка печатки, а також перелік рахунків, якими можуть розпоряджатися зазначені у картці особи, у двох примірниках;

Г) правильна відповідь а) і в).

**7. Для відкриття небюджетних рахунків фізичні особи-підприємці подають до органів казначейства такі документи:**

А) копію виписки з Єдиного державного реєстру, засвідчену органом, що її видав;

Б) копію паспорта, засвідчену підписами працівника органу казначейства та фізичної особи-підприємця;

В) картку зі зразками підписів та відбитка печатки, а також перелік рахунків, якими можуть розпоряджатися зазначені у картці особи, у двох примірниках;

Г) немає правильної відповіді.

**8. Правильно організований облік коштів спеціального фонду дозволяє:**

А) покривати витрати пов’язані з організацією та наданням послуг, що надаються бюджетним установам згідно з їх основною діяльністю;

Б) утримання, облаштування, ремонт та придбання майна бюджетних установ;

В) здійснювати контроль за повним і своєчасним надходженням коштів спеціального фонду;

Г) правильна відповідь а) і б).

**9. Власні надходження бюджетних установ поділяються на:**

А) дві групи; Б) три групи;

В) чотири групи; Г) п’ять груп.

**10. Скільки знаків має структура аналітичних рахунків для операцій клієнтів з бюджетними коштами:**

А) 15; Б) 14; В) 20; Г) 21.

**КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ ДО ТЕМИ 2**

1. В чому полягає сутність поняття «бюджетний процес» в Україні?

2. Які Ви знаєте бюджетні повноваження Державного казначейства України?

3. Опишіть взаємовідносини Державної казначейської служби України з банківською системою.

4. Опишіть взаємовідносини Державного казначейства з органами фіскальної служби.

5. Які Ви знаєте норми у бюджетному кодексі України котрі визначають бюджетні повноваження органів законодавчої та виконавчої влади?

**Рекомендована література:** Основна: 2, 3. Додаткова: 1, 3, 5.

# ТЕМА 3.

# БЮДЖЕТНА КЛАСИФІКАЦІЯ

Мета: ознайомитись з особливостями класифікації доходів і видатків бюджету, з класифікацією фінансування бюджету та класифікацією боргу.

Основні поняття: бюджетні доходи, бюджетні видатки, принципи фінансування бюджету, бюджетний борг.

**ПЛАН**

3.1 Сутність бюджетної класифікації.

3.2 Класифікація доходів бюджету.

3.3 Класифікація видатків бюджету.

3.4 Класифікація фінансування бюджету.

3.5 Класифікація боргу.

**3.1 Сутність бюджетної класифікації**

Бюджетна класифікація України була затверджена Наказом Міністерства фінансів України «Про бюджетну класифікацію» № 11 від 14.01.2011 р. з метою створення єдиної інформаційної системи зведення державних доходів та видатків на всіх рівнях влади.

**Бюджетна класифікація** − єдине систематизоване згрупування доходів, видатків (в тому числі кредитування за вирахуванням погашення) та фінансування бюджету за ознаками економічної сутності, функціональної діяльності, організаційного устрою та іншими ознаками відповідно до законодавства України та міжнародних стандартів.

Бюджетна класифікація України є єдиною для всіх бюджетів, що складають бюджетну систему України. Її використовують у бюджетному плануванні в процесі складання проектів бюджетів різних рівнів. Бюджетна класифікація використовується на всіх стадіях бюджетного процесу. Вона дозволяє враховувати надходження доходів і фінансування витрат згідно з затвердженим бюджетним розписом. На підставі бюджетної класифікації складається звітність про виконання бюджету України.

Значення бюджетної класифікації:

− створює умови для порівнянності показників державного бюджету та місцевих бюджетів.

− приводить кожен бюджет до нормативного виду;

− полегшує розгляд бюджетів та їх економічний аналіз;

− спрощує контроль за виконанням бюджету, своєчасністю і повнотою акумуляції коштів, використанням їх за цільовим призначенням;

− забезпечує можливість синтетичного та аналітичного обліку доходів та видатків у бюджетних установах та організаціях.

Бюджетна класифікація затверджується Міністром фінансів України, про що інформується в обов’язковому порядку Верховна Рада України.

Повноваженнями з надання роз’яснень щодо застосування бюджетної класифікації наділені два органи :

1. Міністерство фінансів України − надає роз’яснення щодо класифікації доходів бюджету, класифікації фінансування бюджету та класифікації боргу.

2. Державне казначейство України − надає консультації з економічної класифікації видатків бюджету, тобто про конкретне спрямування коштів, їх цільове призначення й інше.

**3.2 Класифікація доходів бюджету**

У першому розділі бюджетної класифікації України «Класифікація доходів бюджету» відображена кодифікація усіх видів надходжень, які підлягають зарахуванню до Державного бюджету України та місцевих бюджетів.

Цей розділ складається з п’яти основних груп (рис. 3.1):

1) податкові надходження;

2) неподаткові надходження;

3) доходи від операцій з капіталом;

4) офіційні трансферти;

5) цільові фонди.

Доходи бюджету

Податкові надходження

Неподаткові надходження

Доходи від операцій з капіталом

Офіційні трансферти

Податки

Збори

Інші обов’язкові платежі

Доходи від власності

Адміністративні збори та платежі

Доходи від від некомерційного продажу

Надходження від штрафів та фінансових санкцій

Кошти від органів державної влади, інших держав або міжнародних організацій на безоплатній та безповоротній основі

Рис. 3.1 − Класифікація доходів бюджету

**Податковими надходженнями** визнаються передбачені податковими законами України загальнодержавні і місцеві податки, збори та інші обов’язкові платежі.

**Неподаткові надходження** включають усі безповоротні надходження, крім доходів від продажу капіталу, всі надходження по штрафах і санкціях, крім штрафів за порушення податкового законодавства, а також добровільні, невідплатні поточні надходження з недержавних джерел.

**Доходи від операцій з капіталом** охоплюють реалізацію основного капіталу, державних запасів, землі та нематеріальних активів.

**Трансферти** − це кошти, одержані від інших органів державної влади, органів місцевого самоврядування, інших держав або міжнародних організацій на безоплатній та безповоротній основі. Офіційні трансферти включають невідплатні, безповоротні платежі, отримані від інших органів державного управління, недержавних джерел або міжнародних організацій.

**Державні цільові фонди** − це фонди, створені відповідно до законів України, які формуються за рахунок визначених законами України податків, зборів (обов’язкових платежів) юридичних осіб незалежно від форм власності та фізичних осіб.

**3.3 Класифікація видатків бюджету**

Видатки бюджету класифікуються за чотирма ознаками (рис. 3.2):

1. Функціональна класифікація видатків бюджету (за функціями, з виконанням яких пов’язані видатки).

2. Економічна класифікація видатків бюджету (за економічною характеристикою операцій, при проведенні яких здійснюються ці видатки).

3. Відомча класифікація видатків (за ознакою головного розпорядника бюджетних коштів).

4. Програмна класифікація видатків бюджету.

Видатки бюджету

Функціональні

Економічні

Відомчі

Програмні

Розділи, в яких визначаються видатки на здійснення функцій держави чи місцевого самоврядування

Підрозділи та групи, в яких конкретизуються напрями використання

Поточні

Капітальні

Кредитування за вирахуванням погашення

Перелік головних розпоряників бюджетних коштів

Формування бюджету за прграмно-цільовим методом

Рис. 3.2 − Класифікація видатків бюджету

**Функціональна класифікація** здійснюється відповідно до основних функцій держави, які викладені у вигляді розділів видатків, з низкою підрозділів.

**Економічна класифікація** видатків бюджету визначає конкретне спрямування коштів, тобто предметно-цільове їх призначення.

**Відомча класифікація** видатків бюджету дає можливість здійснювати повний економічний аналіз і контроль за витрачанням бюджетних коштів. Вона засвідчує, якому міністерству, відомству спрямовуються кошти, тобто містить перелік головних розпорядників бюджетних коштів. На її основі Державне казначейство України та місцеві фінансові органи ведуть реєстр формування і використання фінансових ресурсів розпорядниками бюджетних коштів.

**Програмна класифікація** видатків бюджету застосовується при формуванні бюджету за програмно-цільовим методом і щорічно визначається у законі про Державний бюджет України відповідно до вимог частини третьої статті 38 Бюджетного кодексу України.

Програмна класифікація видатків державного бюджету щорічно уточнюється і перезатверджується шляхом встановлення бюджетних призначень у Законі про Державний бюджет України. Незмінною залишається лише структура коду програмної класифікації видатків.

**3.4 Класифікація фінансування бюджету**

Класифікація фінансування бюджету визначає джерела отримання фінансових ресурсів, необхідних для покриття дефіциту бюджету.

Класифікація фінансування бюджету здійснюється за такими ознаками:

− фінансування за типом кредитора − за категоріями кредиторів або власників боргових зобов’язань;

− фінансування за типом боргового зобов’язання − за засобами, що використовуються для фінансування дефіциту або профіциту.

**3.5 Класифікація боргу**

Класифікація боргу систематизує інформацію про всі боргові зобов’язання держави, АР Крим, місцевого самоврядування.

Державний борг класифікується за типом кредитора та за типом боргового зобов’язання.

Класифікація боргу за типом кредитора складається з двох розділів:

1) перший розділ − внутрішній борг включає:

− заборгованість за позиками, одержаними з бюджетів різних рівнів та державних фондів;

− заборгованість перед банківськими установами;

− заборгованість перед іншими органами управліннями;

2) другий розділ − зовнішній борг.

Класифікація боргу за типом боргового зобов’язання складається з:

− внутрішнього та зовнішнього боргу;

− заборгованості за довгостроковими зобов’язаннями.

**ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ДО ТЕМИ 3**

**Завдання № 1.**

Ознайомтесь зі змістом Наказу Міністерства фінансів України «Про бюджетну класифікацію» № 11 від 14.01.2011 р.

Визначте найменування статей доходів бюджету за поданими кодами:

1. Податкові надходження – код 10000000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Код | Код | Код | Код |
| 11000000 | 14000000 | 15010200 | 17000000 | 18050000 |
| 11020000 | 14021300 | 15010900 | 18010500 | 18050400 |
| 11011000 | 14030000 | 16000000 | 18010000 | 19050000 |
| 13000000 | 14060200 | 16010700 | 18020000 | 19050300 |
| 13080000 | 15000000 | 16011300 | 18030000 | 19090500 |

2. Неподаткові надходження – код 20000000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Код | Код | Код | Код |
| 21000000 | 21080600 | 22012600 | 24010300 | 24140000 |
| 21010100 | 22000000 | 22013000 | 24110000 | 25000000 |
| 21010500 | 22010400 | 22030100 | 24110600 | 25020100 |

3. Доходи від операцій з капіталом – код 30000000

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код | Код | Код |
| 31000000 | 32010100 | 33020000 |
| 31010100 | 33010000 | 33010300 |
| 31020000 | 33010400 | 34000000 |

4. Офіційні трансферти – код 40000000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код | Код | Код | Код |
| 41000000 | 41020000 | 41031400 | 41033900 |
| 41010100 | 41020600 | 41032400 | 41034200 |
| 41010600 | 41031700 | 41032500 | 41035400 |

5. Цільові фонди – код 50000000

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код | Код | Код |
| 50070000 | 50100000 | 50080100 |
| 50070000 | 50110000 | 50040500 |

**Завдання № 2.**

Ознайомтесь зі змістом Наказу Міністерства фінансів України «Про бюджетну класифікацію» № 11 від 14.01.2011 р.

Визначте найменування статей видатків бюджету за поданими кодами.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Функціональна класифікація | | | | Економічна класифікація | |
| Код | Код | Код | Код | Код | Код |
| 0100 | 0210 | 0421 | 0710 | 2100 | 2400 |
| 0113 | 0330 | 0512 | 0810 | 2200 | 2600 |
| 0120 | 0411 | 0620 | 0900 | 2275 | 3000 |

**Завдання № 3.**

Ознайомтесь зі змістом Наказу Міністерства фінансів України «Про бюджетну класифікацію» № 11 від 14.01.2011 р.

Визначте найменування статей фінансування бюджету за поданими кодами.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| З типом кредитора | | | За типом боргового зобов’язання | |
| Код | Код | Код | Код | Код |
| 201000 | 203500 | 302000 | 400000 | 600000 |
| 202200 | 204000 | 306200 | 401200 | 602301 |
| 203200 | 300000 | 305000 | 500000 | 604000 |

**Завдання № 4.**

Ознайомтесь зі змістом Наказу Міністерства фінансів України «Про бюджетну класифікацію» № 11 від 14.01.2011 р.

Визначте найменування статей боргу бюджету за поданими кодами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| З типом кредитора | | За типом боргового зобов’язання | |
| Код | Код | Код | Код |
| 200000 | 230000 | 410000 | 530000 |
| 211000 | 310000 | 420000 | 520000 |
| 221000 | 340000 | 440000 | 540000 |

**ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ ДО ТЕМИ 3**

**1. Система електронних платежів складається з:**

А) регіональних розрахункових палат; В) клієнтів СЕП;

Б) центральної розрахункової палати; Г) усі відповіді правильні.

**2. СЕП може функціонувати в режимі:**

А) он-лайн; В) правильні відповіді а) і б);

Б) оф-лайн; Г) немає правильної відповіді.

**3. ДКСУ працює в СЕП НБУ за моделлю:**

А) 4К; Б) 6; В) 8; Г) 9.

**4. Модель обслуговування ЄКР в СЕП НБУ передбачає:**

А) ведення консолідованого кореспондентського рахунку центрального апарату ДКСУ;

Б) відкриття технічних рахунків головним управлінням ДКСУ;

В) правильна відповідь а) і б);

Г) немає правильної відповіді.

**5. Передача платіжних документів з Управлінь ДКСУ в Головні управління ДКСУ здійснюються:**

А) через АІС «Казна»;

Б) через СЕП НБУ;

В) через програмний комплекс «Клієнт-банк»;

Г) електронною поштою.

**6. Центральний апарат може керувати роботою ГУ ДКСУ за рахунок:**

А) встановлення ліміту технічного рахунку головного управління;

Б) можливості відстеження руху платежів на технічних рахунках впродовж дня;

В) одержання підсумкової інформації про обороти в СЕП на ЄКР та технічних рахунках;

Г) усі відповіді правильні.

**7. Платіжна система включає в себе такі елементи:**

А) технологічну інфраструктуру;

Б) бухгалтерську і технологічну модель;

В) захист інформації;

Г) усі відповіді правильні.

**8. Рахунки, що відкриваються в органах Казначейства для забезпечення обслуговування коштів державного та місцевого бюджетів − це:**

А) технічні рахунки; Б) бюджетні рахунки;

В) не бюджетні рахунки; Г) усі відповіді правильні.

**9. Бюджетні рахунки поділяються на категорії:**

А) рахунки за надходженнями та інші бюджетні рахунки;

Б) рахунки для операцій з бюджетними коштами та для операцій з фінансування бюджетів;

В) правильна відповідь відсутня;

Г) правильна відповідь а) і б).

**10. Рахунки, які відкриваються одержувачам бюджетних коштів для обліку операцій з виконання плану використання бюджетних коштів – це:**

А) спеціальні реєстраційні рахунки;

Б) реєстраційні рахунки;

В) рахунки одержувачів бюджетних коштів;

Г) особові рахунки.

**КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ ДО ТЕМИ 3**

1. У чому сутність та призначення бюджетної класифікації?

2. Яка існує класифікація доходів бюджету?

3. Яка існує класифікація видатків бюджету?

4. Яка існує класифікація фінансування бюджету?

5. Яка існує класифікація державного боргу?

6. Якими є цілі бюджетної класифікації?

**Рекомендована література:** Основна: 3, 7. Додаткова: 2, 3, 4.

# РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ ПЛАТІЖНОЇ СИСТЕМИ ТА ВИКОНАННЯ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ

# ТЕМА 4.

# ПЛАТІЖНА СИСТЕМА ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТІВ

Мета: визначити сутність внутрішньої платіжної системи Державного казначейства, економічний зміст та призначення єдиного казначейського рахунку, ознайомитись з особливостями управління єдиним казначейським рахунком.

Основні поняття: платіжна система, єдиний казначейський рахунок, бюджетні рахунки, поточні рахунки, особові рахунки, зведені особові рахунки, реєстраційні рахунки, спеціальні реєстраційні рахунки.

**ПЛАН**

4.1 Поняття платіжних систем.

4.2 Сутність внутрішньої платіжної системи Державного казначейства.

4.3 Економічний зміст та призначення єдиного казначейського рахунку.

4.4 Управління єдиним казначейським рахунком.

4.5 Характеристика рахунків, які відкриваються в органах Державного казначейства.

4.6 Порядок відкриття рахунків в органах казначейства та проведення операцій на них.

**4.1 Поняття платіжних систем**

**Платіжна система** − це набір платіжних інструментів, банківських процедур і, як правило, міжбанківських систем переказу коштів, поєднання яких забезпечує грошовий обіг разом з інституційними та організаційними правилами та процедурами, що регламентують використання цих інструментів та механізмів.

У більшості розвинутих країн платіжна система складається з кількох самостійних систем, кожна з яких задовольняє вимоги окремої платіжної сфери. Такі системи можна класифікувати за різними характеристиками та ознаками.

Виходячи з того, яку роль відіграють платіжні системи відповідно до характеру здійснюваних платежів, розрізняють різні їх види (рис. 4.1).

Види платіжних систем

Внутрішньодержавні платіжні системи

Міждержавні платіжні системи

Банківські

платіжні системи

Небанківські

платіжні системи

Системи міжбанківських розрахунків

Системи масових розрахунків

Внутрішньобанківські платіжні системи

Рис. 4.1 − Класифікація платіжних систем

Загалом законодавством України передбачено діяльність в Україні двох основних видів платіжних систем:

− **внутрішньодержавна платіжна система** – платіжна система, в якій платіжна організація є резидентом та яка здійснює свою діяльність і забезпечує проведення переказу коштів виключно в межах України;

− **міжнародна платіжна система** – платіжна система, в якій платіжна організація може бути як резидентом, так і нерезидентом і яка здійснює свою діяльність на території двох і більше країн та забезпечує проведення переказу коштів у межах цієї платіжної системи, у тому числі з однієї країни в іншу.

До різновидів внутрішньодержавних платіжних систем можна віднести:

**−** *система міжбанківських розрахунків* − призначена для переказу коштів у межах України між банками на виконання зобов’язань їх клієнтів, а також власних зобов’язань цих банків.

**−** *система масових платежів* − призначена для переказу коштів за операціями, що здійснюються юридичними та фізичними особами зі застосуванням платіжних інструментів.

**−** *внутрішньобанківська платіжна система* − створюється банком із метою забезпечення найбільш сприятливих умов для проведення переказу коштів між його підрозділами.

Платіжна система України складається з таких компонентів:

− системи електронних міжбанківських розрахунків Національного банку України;

− системи автоматизації роботи банків (програмні комплекси системи «Операційний день банку»);

− внутрішньобанківських платіжних систем;

− систем «клієнт-банк».

Відповідно до статті 11 Закону України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» Національний банк України має право створювати системи міжбанківських розрахунків, системи роздрібних платежів та інші види платіжних систем. Національний банк України забезпечує безперервне, надійне та ефективне функціонування і розвиток створених ним платіжних систем.

Створені Національним банком України платіжні системи є державними платіжними системами.

На сьогодні в Україні функціонують дві платіжні системи, платіжною організацією та розрахунковим банком яких є Національний банк України:

− *Система електронних платежів (СЕП)* − державна банківська платіжна система, що забезпечує проведення міжбанківського переказу через рахунки, відкриті в Національному банку України;

− *Національна платіжна система «Український платіжний ПРОСТІР»* − розроблена з метою сприяння створенню в Україні привабливого клімату для масового використання платіжних карток та інших електронних платіжних засобів під час здійснення безготівкових роздрібних платежів на території України.

Виокремлюються певні складові елементи платіжної системи (рис. 4.2).

Таблиця 4.1 - Елементи платіжної системи

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Елемент | Система заходів | Інструменти |
| Нормативно-правова база | Регулює платіжні відносини, створюючи сприятливі умови для забезпечення потреб успішного функціонування платіжної системи | - чинні закони та підзаконні акти;  - нормативно-інструктивна база;  - угоди між учасниками платіжної системи |
| Бухгалтерська й технологічна модель | Сукупність бухгалтерських й організаційних засобів, які є основними операційними механізмами здійснення платежів | - платіжні інструменти;  - механізми переказу коштів;  - принципи бухгалтерського обліку та звітності |
| Технологічна структура | Багатокомпонентна інформаційна система, призначена для забезпечення належного функціонування платіжної системи, є основою її життєздатності | - програмні засоби обробки даних;  - технічне обладнання;  - допоміжна інфраструктура;  - засоби телекомунікацій;  - організація експлуатації |
| Захист інформації | Сукупність методів і засобів, що забезпечують цілісність, доступність й конфіденційність інформації на всіх етапах обробки та передачі даних | - адміністративно-організаційні;  - нормативно-правові;  - програмно-технічні засоби |

**4.2 Сутність внутрішньої платіжної системи Державного казначейства**

Платіжна система виконання державного бюджету є частиною національної платіжної системи, у якій держава виконує функції отримувача і відправника платежів державного бюджету.

Під **платежами державного бюджету** слід розуміти переказ коштів від держави до зовнішнього отримувача і навпаки − від зовнішнього отримувача до держави. Тобто платіж складається з двох складових: надходжень і виплат.

Платіжна система виконання бюджету включає три елементи:

1. Система норм, що встановлюють правила проходження платежів.

2. Технічне забезпечення здійснення платежів.

3. Механізм взаємовідносин користувачів коштів з казначейською системою.

Принципи внутрішньої платіжної системи Державного казначейства систематизовано в табл. 4.2.

Таблиця 4.2 - Принципи внутрішньої платіжної системи Державного казначейства

|  |  |
| --- | --- |
| Принцип | Сутність |
| Єдності каси і єдиного бухгалтерського обліку | передбачає, що усі державні гроші акумулюються в одній касі та регулюються єдиним бухгалтерським обліком, що значно посилює контроль органів казначейства над рухом готівки |
| Централізованої оплати рахунків | оплата рахунків установ, які утримуються за рахунок коштів бюджету, здійснюється виключно державними бухгалтерами |
| Повноти | доходи та видатки повинні бути в повній мірі відображені та включені до бюджетів |

**4.3 Економічний зміст та призначення єдиного казначейського рахунку**

Державне казначейство України здійснює платежі за видатками державного бюджету через систему своїх органів шляхом безготівкового перерахування коштів. З цією метою в органах Державного казначейства відкрито бюджетний рахунок, який називається «Єдиний казначейський рахунок».

**Єдиний казначейський рахунок** − це система бюджетних рахунків органів державного казначейства, що відкриті в органах казначейства за відповідними балансовими рахунками, на які зараховуються податки, збори, інші обов’язкові платежі державного та місцевих бюджетів та надходження з інших джерел, і з яких органами Державного казначейства здійснюються платежі безпосередньо на користь суб’єктів господарської діяльності, які виконали роботи або надали послуги розпорядникам бюджетних коштів.

Бюджетні грошові надходження центрального уряду автоматично спрямовуються на центральний рахунок за доходами, а платежі за видатками здійснюються через 28 кореспондентських рахунків у Національному банку України: один для центрального Казначейства і один для кожного з управлінь. Ці рахунки знаходяться в єдиній системі електронних платежів, а отже Держказначейство має до них прямий доступ.

Враховуючи всі переваги консолідації грошових ресурсів на Єдиний казначейський рахунок, поетапній їх інтеграції в систему ЄКР підлягають такі види коштів (рис. 4.2).

Кошти, що підлягають інтеграції в систему ЄКР

залишки касових коштів від попереднього року (попередніх років)

податкові та неподаткові надходження

офіційні трансферти у національній валюті

дивіденди, внески, інші надходження з державних підприємств

прибутки фінансових установ, що належать державі

доходи від інвестицій, включаючи надходження процентних платежів від боржників держави

надходження від продажу державних активів, включаючи доходи від приватизації

повернення позик боржниками

ресурси позабюджетних фондів, крім тих, які мають конкретні дозволи діяти поза рамками казначейства

потоки касових коштів, отримані від операцій позичання, та надходження від повернення коштів з державного кредитування

Рис. 4.2 − Кошти, що підлягають інтеграції в систему ЄКР

За наявності Єдиного казначейського рахунку контроль за рухом бюджетних коштів органи Державного казначейства можуть здійснювати безперервно в режимі реального часу кожного дня, а за необхідності − кілька разів на день. Основні вимоги до щоденного управління коштами передбачають не просто визначення залишків бюджетних коштів на ЄКР, але й зіставлення виявлених тенденцій з прогнозами динаміки грошових ресурсів та відстеження причин значних відхилень для проведення своєчасного коригування у планах позичання грошових коштів. На Єдиний казначейський рахунок зараховується загальна сума надходжень відповідно до бюджетної класифікації.

**4.4 Управління єдиним казначейським рахунком**

Відповідно до Порядку виконання державного бюджету за видатками за умови функціонування внутрішньої платіжної системи Управління видатків державного бюджету та Управління міжбюджетних відносин формують реєстри та зведені реєстри на виділення асигнувань.

Зведений реєстр складається в двох примірниках:

1. Перший примірник та його електронна копія передається Управлінню консолідованої звітності з виконання бюджетів для відображення в обліку зобов’язань Державного казначейства перед управліннями.

2. Другий примірник передається Управлінню фінансових ресурсів для прийняття рішень щодо підкріплення ЄКР управлінь Державного казначейства.

Електронні копії реєстрів на виділення бюджетних асигнувань Управління видатків державного бюджету та Управління міжбюджетних відносин у регламентованому режимі засобами телекомунікаційного зв’язку доводять управлінням Державного казначейства. Управління фінансових ресурсів готує розпорядження на перерахування коштів з ЄКР центральному апарату ДКУ та його управлінням і засобами електронного зв’язку доводить його до виконання управлінням ДКУ та надає копію Управлінню консолідованої звітності з виконання бюджетів.

Суми поновлення ЄКР по кожному управлінню Державного казначейства не можуть перевищувати сум зобов’язань Держказначейства перед цими управліннями. Контроль за дотриманням цієї вимоги здійснює Управління фінансових ресурсів та Управління консолідованої звітності з виконання бюджетів.

Державне казначейство України встановлює ліміт ЄКР управлінням Держказначейства з урахуванням їх платіжного календаря. Лімітна довідка готується Відділом внутрішніх казначейських операцій.

Кожного 1-го робочого дня місяця, наступного за звітним, Управління фінансових ресурсів надсилає електронною поштою управлінням. Державного казначейства для звіряння реєстр кредиторської заборгованості Державного казначейства України перед ними по вищенаведених операціях. Кожного робочого дня місяця, наступного за звітним, управління Державного казначейства електронною поштою повідомляє Управління фінансових ресурсів та з’ясовують причини їх виникнення.

**4.5 Характеристика рахунків, які відкриваються в органах Державного казначейства**

Виконання державного бюджету здійснюється на підставі відображення Державним казначейством усіх операцій у системі відкритих на ім’я органів Державного казначейства рахунків із надходження коштів у Державний бюджет України і їх використання.

Рахунки, які відкриваються в органах Державного казначейства систематизовано на рис. 4.3.

Рахунки, які відкриваються в органах казначейства

Бюджетні рахунки

Небюджетні рахунки

Для зарахування надходжень

Для операцій клієнтів з бюджетними коштами

Інші бюджетні рахунки

Для обліку операцій із фінансування бюджетів

реєстраційні рахунки

особові рахунки

для обліку операцій з міжбюджетними трансфертами

для обліку операцій по загальнодержавних витратах

спеціальні реєстраційні рахунки

рахунки одержувача коштів

Рис. 4.3 − Класифікація рахунків, які відкриваються в органах казначейства

Відповідно до порядку функціонування та призначення коштів всі рахунки, що відкриваються в органах казначейства, можна поділити на дві основні групи:

**− бюджетні рахунки** − відкриваються в органах казначейства для забезпечення казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів;

− **небюджетні рахунки** − відкриваються органами казначейства розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів, відокремленим структурним підрозділам розпорядників коштів, підприємствам, установам, організаціям та фізичним особам-суб’єктам підприємницької діяльності за операціями, що не відносяться до операцій за виконанням бюджетів.

Найбільшу групу складають *рахунки для операцій клієнтів з бюджетними коштами* − рахунки для здійснення операцій з бюджетними асигнуваннями, передбаченими на виконання відповідних програм і заходів у державному та місцевих бюджетах, які відкриваються розпорядникам, їх відокремленим структурним підрозділам та одержувачам бюджетних коштів.

До складу цих рахунків відносяться рахунки, що мають різне цільове призначення (табл. 4.3).

Таблиця 4.3 - Різновиди рахунків для операцій клієнтів з бюджетними коштами

|  |  |
| --- | --- |
| Назва | Призначення |
| Реєстраційні рахунки | відкриваються в органах Державного казначейства розпорядникам і одержувачам коштів державного та місцевих бюджетів як складові Єдиного казначейського рахунку для обліку операцій з виконання загального фонду кошторисів |
| Спеціальні реєстраційні рахунки | рахунки, які відкриваються відокремленим структурним підрозділам та розпорядникам коштів державного бюджету усіх ступенів та одержувачам коштів, для обліку доходів і видатків, передбачених їхніми кошторисами у частині спеціального фонду |
| Рахунки одержувачів коштів | відкриваються одержувачам бюджетних коштів за відповідними кодами бюджетної класифікації видатків та кредитування бюджету загального та спеціального фондів для обліку операцій з виконання плану використання бюджетних коштів |
| Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах | відкриваються розпорядникам бюджетних коштів для здійснення загальнодержавних витрат |
| Рахунки для обліку операцій з міжбюджетними трансфертами | відкриваються розпорядникам коштів місцевих бюджетів для обліку руху коштів загального та спеціального фондів місцевих бюджетів за міжбюджетними трансфертами |
| Особові рахунки | рахунки, які відкриваються розпорядникам коштів місцевих бюджетів за відповідними кодами бюджетної класифікації видатків та кредитування бюджету для обліку руху коштів, виділених із загального та спеціального фондів місцевих бюджетів для розподілу між розпорядниками та одержувачами коштів місцевих бюджетів, а також їх відокремленими структурними підрозділами |

В системі рахунків, які відкриваються в органах казначейства, існують також:

− п**оточні рахунки** − рахунки інших клієнтів (наприклад, суб’єктів господарювання, які відкривають рахунки в органах Державного казначейства згідно нормативних документів);

− з**ведені особові рахунки** − рахунки, які відкриваються в органах Державного казначейства головним розпорядникам бюджетних коштів для зарахування виділених асигнувань державного бюджету без зазначення кодів бюджетної класифікації видатків і подальшого їх зарахування на особові та реєстраційні рахунки.

**4.6 Порядок відкриття рахунків в органах казначейства та проведення операцій на них**

**Рахунки за надходженнями** до державного та місцевих бюджетів (крім рахунків для зарахування власних надходжень бюджетних установ) щорічно відкриваються на початок нового бюджетного періоду відповідно до Бюджетного кодексу, закону про Державний бюджет України, рішень про місцеві бюджети та бюджетної класифікації. Бюджетні рахунки для зарахування надходжень відкриваються упродовж 45 днів з дня прийняття закону про Державний бюджет України на відповідний рік.

Загалом схему відкриття (закриття) рахунків для зарахування надходжень можна представити у вигляді переліку певних дій (рис. 4.4).

Органи, які контролюють справляння надходжень бюджету

Формування інформації про перелік платежів, які справляються на відповідній території

Управління

казначейства

Службові записки

на відкриття (закриття)

рахунків

Головні управління

казначейства

Відкриття рахунків

Реєстрація рахунківу книзі відкритих рахунків

Формування повідомлень про відкриті рахунки

Платники податків

Установи банків

Рис. 4.4 − Схема відкриття (закриття) рахунків для зарахування надходжень

**Рахунки для операцій клієнтів з бюджетними коштами** відкриваються на початок нового бюджетного періоду. При цьому за бюджетними програмами (кодами тимчасової класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів), виконання яких продовжує здійснюватися у наступному бюджетному періоді та бюджетні призначення за якими передбачені у законі про Державний бюджет України або рішеннях про місцеві бюджети, використовуються рахунки попереднього бюджетного періоду.

Схему відкриття (закриття) рахунків для операцій з бюджетними коштами можна представити у вигляді переліку певних дій (рис. 4.5).

Клієнт

Формування пакета документів для відкриття (закриття) рахунків

Органи

казначейства

Відкриття рахунків

Реєстрація рахунківу книзі відкритих рахунків

Формування повідомлень про відкриті рахунки

Органи доходів і зборів

Взяття рахунків на облік

Рис. 4.5 − Схема відкриття (закриття) рахунків для операцій клієнтів з бюджетними коштами ь

Реєстраційні рахунки відкриваються на підставі договорів між розпорядниками коштів та органами Державного казначейства. Для відкриття рахунків заводяться особові справи на розпорядників коштів. При цьому розпорядники коштів подають до органів Державного казначейства перелік обов’язкових документів. Крім цього подається також зведення показників спеціальному фонду в розрізі груп власних надходжень та звіт про надходження та використання коштів спеціального фонду.

На реєстраційні рахунки бюджетних установ в органах Державного казначейства зараховуються власні надходження бюджетних установ та інші кошти спеціального фонду.

Власні надходження бюджетних установ поділяються на дві групи, кожна з яких формується за типами та видами надходжень, а саме:

− плата за послуги, що надаються бюджетними установами (код класифікації доходів бюджету 24121000);

− інші джерела власних надходжень бюджетних установ (код класифікації доходів бюджету 24122000).

**ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ДО ТЕМИ 4**

**Завдання № 1.**

Здійсніть розподіл завдань та базових принципів внутрішньої платіжної системи казначейства:

безперебійне та своєчасне проведення внутрішньосистемних та міжбанківських розрахунків за виконанням державного та місцевих бюджетів

оперативність формування фінансової та бюджетної звітності про надходження та використання бюджетних коштів

своєчасність зарахування податків, зборів, інших обов’язкових платежів на бюджетні рахунки за надходженнями, розмежування доходів між бюджетами та фондами, перерахування коштів до державного бюджету та дотацій місцевим бюджетам

повнота охоплення бухгалтерським обліком усіх операцій, пов’язаних із надходженням доходів та здійсненням видатків

єдність каси і єдиних вимог до ведення бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання бюджетів різних рівнів

забезпечення належного використання засобів захисту електронних платіжних документів

Базові принципів внутрішньої платіжної системи казначейства

щоденне відображення підсумкових платіжних балансів учасників внутрішніх системних та міжбанківських розрахунків на їх технічних субрахунках ЄКР

дієвість казначейського контролю за правильністю зарахування та цільовим спрямуванням і раціональним використанням коштів

відповідальність учасників бюджетного процесу за вчинені ними бюджетні правопорушення

управління грошовими потоками на всіх рівнях в системі казначейства з метою оптимального використання вільних залишків бюджетних коштів та їх раціонального перерозподілу

забезпечення головного управління казначейства оперативною інформацією про стан внутрісистемних і міжбанківських розрахунків в регіоні для прийняття оперативних рішень з перерозподілу бюджетних коштів

Завдання внутрішньої платіжної системи казначейства

**Завдання № 2.**

Визначте перелік документів, які подаються розпорядниками бюджетних коштів для відкриття рахунків в органі казначейства.

|  |  |
| --- | --- |
| Відкриття бюджетних рахунків | Відкриття небюджетних рахунків |
| -  -  -  додатково для фізичних осіб-підприємців:  -  - | -  -  -  додатково для фізичних осіб-підприємців:  -  - |

**ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ ДО ТЕМИ 4**

**1. Який комплекс лежить в основі казначейського обслуговування державного та місцевих бюджетів за видатками ?**

А) організаційних процедур та проведення розрахунково-касових операцій в обліково-фінансовій звітності, забезпечення обліку прибуткових операцій, здійснення контролю за цільовим спрямуванням бюджетних коштів та формування фінансової звітності про виконання бюджетів;

Б) організаційних процедур та проведення розрахунково-касових операцій щодо перерахування бюджетних коштів на здійснення видатків розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, забезпечення обліку видаткових операцій, здійснення контролю за цільовим спрямуванням бюджетних коштів та формування фінансової звітності про виконання бюджетів;

В) процедурно-регулятивний облік за доходами та видатками казначейства контролю за цільовим спрямуванням бюджетних коштів та формування фінансової звітності про виконання бюджетів;

Г) організаційних процедур та проведення касових операцій щодо перерахування небюджетних коштів на здійснення видатків розпорядниками та одержувачами, забезпечення обліку видаткових операцій.

**2. Що є джерелом для здійснення видатків ?**

А) кошти державного та місцевих бюджетів, акумульовані на єдиному казначейському рахунку, та виділяються розпорядникам коштів під певні програми та функції;

Б) кошти місцевого бюджету, акумульовані на єдиному казначейському рахунку, та виділяються розпорядникам коштів під певні програми та функції;

В) всі податкові надходження у бюджеті України в результаті виконання певних програм та функцій;

Г) кошти державного бюджету, акумульовані на єдиному казначейському рахунку, та виділяються розпорядникам коштів під певні програми та функції.

**3. Основу нормативно-правової бази, згідно з якою здійснюється казначейське обслуговування місцевих бюджетів за видатками складають:**

А) бюджетний кодекс України та Порядок казначейського обслуговування місцевих бюджетів;

Б) бюджетний та Адміністративний кодекси України;

В) господарський та Адміністративний кодекси України;

Г) бюджетний та Господарський кодекси України.

**4. При відкритті асигнувань з державного бюджету, виділенні коштів з місцевих бюджетів, здійсненні видатків розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів для забезпечення цільового спрямування та раціонального витрачання бюджетних коштів необхідно дотримуватись таких основних принципів:**

А) цільового спрямування бюджетних коштів, контролю за використанням бюджетних коштів, ефективності управління коштами, безповоротності надання коштів;

Б) цільового спрямування бюджетних коштів, безповоротність отримання коштів, ефективне забезпечення грошовими коштами казначейство;

В) дотримання усіх законодавчих норм та планів для ефективного управління коштами на єдиному казначейському рахунку;

Г) дотримання єдності ведення бухгалтерського обліку, здійснення цілеспрямованого перерахунку коштів до ДКУ.

**5. Що здійснюють органи казначейства?**

А) здійснюють бюджетне фінансування шляхом взяття короткострокових кредитів в НБУ;

Б) здійснюють бюджетне фінансування шляхом надання коротко- і середньострокових позичок і надання та повернення бюджетних кредитів;

В) здійснюють перерахування міжбюджетних трансфертів та проводять операції за взаємними розрахунками між бюджетами;

Г) здійснюють бюджетне фінансування шляхом взяття довгострокових кредитів в НБУ.

**6. До розписів місцевих бюджетів можуть вноситися зміни. У таких випадках фінансові органи подають органам казначейства:**

А) розпис загального фонду відповідного місцевого бюджету;

Б) документи про допущенням помилок з конкретними вказівками на них;

В) довідки про внесення змін у розпис та помісячний розпис загального фонду відповідного місцевого бюджету;

Г) виписки з бюджетів, що були використані впродовж останніх 3-х років.

**7. Які трансферти можуть передбачатися місцевим бюджетам?**

А) щодо отримання асигнування від інших організацій;

Б) щодо отримання дотацій безпосередньо від організацій;

В) додаткові дотації на вирівнювання фінансової забезпеченості місцевих бюджетів;

Г) кошти на проведення культурних та розважальних заходів з комерційною метою.

**8. Взаємні розрахунки в частині міжбюджетних відносин виникають при зміні:**

А) адміністративно-територіального розподілу;

Б) адміністративно-територіального розподілу, чинного законодавства;

В) чинного законодавства та оголошення надзвичайного стану;

Г) міжнародного та державного законодавства.

**9. З метою забезпечення контролю за цільовим спрямуванням бюджетних коштів органи ДКСУ в частині виконання державного бюджету за видатками здійснюють:**

А) попередній та поточний контроль;

Б) виробничий та технологічний контроль;

В) кадровий та фінансовий контроль;

Г) технічний та економічний контроль.

**10. Видатки бюджету згідно з Бюджетним кодексом − це:**

А) кошти, що спрямовуються на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом, за винятком коштів на погашення основної суми боргу та повернення надміру сплачених до бюджету сум;

Б) видатки, що забезпечують інноваційну й інвестиційну діяльність, зокрема фінансування капітальних вкладень виробничого і невиробничого призначення;

В) кошти, які безоплатно і безповоротно передаються з одного бюджету до іншого;

Г) кошти, які безоплатно і безповоротно передаються з бюджету однієї країни до іншого.

**11. Видатки розвитку або капітальні видатки − це:**

А) кошти, що спрямовуються на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом, за винятком коштів на погашення основної суми боргу та повернення надміру сплачених до бюджету сум;

Б) видатки, що забезпечують інноваційну й інвестиційну діяльність, зокрема фінансування капітальних вкладень виробничого і невиробничого призначення;

В) кошти, які безоплатно і безповоротно передаються з одного бюджету до іншого;

Г) кошти, які безоплатно і безповоротно передаються з бюджету однієї країни до іншого.

**12. Кошторис є:**

А) згрупована розпорядником коштів бюджету згідно з чинним законодавством вичерпна інформація щодо установ (організацій), які у своїй діяльності підпорядковані цьому розпоряднику;

Б) основним плановим документом бюджетної установи, що містить перелік статей використання коштів;

В) будь-яке здійснене відповідно до бюджетного асигнування розміщення замовлення, укладання договору;

Г) будь-яке здійснене відповідно до бюджетного асигнування придбання товару, послуги чи здійснення інших аналогічних операцій протягом бюджетного періоду.

**13. Які вимоги ставляться і до місцевих бюджетів, які розміщують тимчасово вільні кошти на депозитних рахунках в установах банків:**

А) відсутність на дату розміщення тимчасово вільних коштів простроченої дебіторської заборгованості;

Б) відсутність на дату розміщення тимчасово вільних коштів простроченої кредиторської заборгованості;

В) наявність на дату розміщення тимчасово вільних коштів простроченої дебіторської заборгованості;

Г) наявність на дату розміщення тимчасово вільних коштів простроченої кредиторської заборгованості.

**14. Бюджетне зобов’язання – це:**

А) кошти, що спрямовуються на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом, за винятком коштів на погашення основної суми боргу та повернення надміру сплачених до бюджету сум;

Б) видатки, що забезпечують інноваційну й інвестиційну діяльність, зокрема фінансування капітальних вкладень виробничого і невиробничого призначення;

В) кошти, які безоплатно і безповоротно передаються з одного бюджету до іншого;

Г) будь-яке здійснене відповідно до бюджетного асигнування розміщення замовлення, укладання договору, придбання товару, послуги чи здійснення інших аналогічних операцій протягом бюджетного періоду, згідно з якими необхідно здійснити платежі протягом цього ж періоду або у майбутньому.

**КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ ДО ТЕМИ 4**

1. Які види платіжних систем використовуються в Україні?

2. Як казначейство взаємодіє в СЕП НБУ?

3. Як здійснюється готівкове обслуговування клієнтів?

4. Які існують особливості організації інформаційно-технічного забезпечення казначейської системи виконання бюджетів?

5. Як здійснюється технічне забезпечення здійснення платежів?

6. У чому полягає сутність механізму взаємостосунків користувачів коштів з системою ДКУ?

7. Які Ви знаєте принципи роботи системи «банк-клієнт»?

8. У чому сутність автоматизованих систем казначейства та системи «казна»?

**Рекомендована література:** Основна: 3, 5. Додаткова: 1, 2, 4.

# ТЕМА 5.

# 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?

**Рекомендована література:** Основна: 2, 6. Додаткова: 1, 3, 4.

# ТЕМА 6.

# БЮДЖЕТНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗАКЛАДІВ ОСВІТИ, КУЛЬТУРИ ТА СПОРТУ

Мета: ознайомитись з особливостями процесу бюджетного забезпечення закладів світи, культури та спорту, визначити механізм надання фінансової допомоги, субвенцій, затвердження та функціонування цільових програм, здійснення контролю використання бюджетних коштів.

Основні поняття: кошторис, бюджетне фінансування, позабюджетне фінансування, освітня субвенція, цільова програма, план асигнувань, кошторисне фінансування, комерційний розрахунок.

**ПЛАН**

6.1 Державне фінансування та бюджетний процес в закладах освіти.

6.2 Особливості бюджетного фінансування закладів різних рівнів освіти.

6.3 Державне фінансування закладів фізичної культури та спорту.

6.4 Державне фінансування та бюджетний процес в закладах культури.

**6**.1 Державне фінансування закладів освіти

Заклади освіти мають різні джерела фінансування, основними з яких є державний та місцевий бюджети. До джерел фінансування відносять також добровільні (благодійні) внески, освітньої субвенції.

Бюджет закладу освіти складається з загального та спеціального фондів. Кошти місцевого бюджету (у тому числі державна субвенція, яка була надана до місцевого бюджета) направляються до загального фонду, а самостійно зароблені закладом кошти (власні надходження) − до спеціального.

Власні надходження поділяють на дві групи:

− перша група − зароблені закладом кошти (оплата за надані освітні послуги; кошти, отримані з продажу вироблених учнями товарів; плата за надання в оренду майна та приміщень; продаж майна тощо);

− друга група − подаровані закладу кошти (благодійні внески, гранти, подарунки; кошти, отримані бюджетними установами для виконання цільових заходів).

Основним джерелом фінансування закладів освіти є бюджетне фінансування. Бюджетні видатки на освіту направляються на фінансування:

− дошкільної освіти;

− загальної середньої освіти;

− професійно-технічної освіти;

− вищої освіти;

− післядипломної освіти;

− позашкільної освіти та заходів із позашкільної роботи з дітьми;

− програм матеріального забезпечення навчальних закладів;

− фундаментальних та прикладних досліджень і розробок у сфері освіти;

− інших закладів та заходів у сфері освіти.

Наприкінці календарного року фінансові органи доводять до місцевих рад інформацію про граничні обсяги видатків бюджету. У той самий час заклади освіти, управління освіти (індивідуальні або централізована бухгалтерії) готують проекти кошторисів закладів, до яких включаються сформовані керівниками закладів (відповідно до стандартів) господарські потреби, фінансування яких необхідне для роботи закладу протягом календарного року. Потреби мають бути об’єктивними та стандартизованими.

**Кошторис** − основний фінансовий документ, яким встановлюються отримання (доходи) та розподіл (видатки) коштів, призначених для фінансування потреб закладу освіти протягом року.

Важливим етапом є також підготовка розрахунку до кошторису.

**Розрахунок до кошторису** − додаток до кошторису, який містить детальну інформацію щодо розподілу коштів загального фонду.

Протягом року до кошторису можуть вноситися зміни, в результаті чого утворюється новий документ – уточнений кошторис.

**Уточнений кошторис** − кошторис з внесеними до нього змінами.

До кошторису обов’язково вносяться першочергові потреби закладу для господарського утримання установ − поточні потреби за кодом економічної класифікації видатків (КЕКВ) 2000. Використання коштів за іншими, ніж вказано у кошторисі, напрямками вважається нецільовим.

План асигнувань закладу містить помісячний розподіл кошторисних видатків. Картка аналітичного обліку касових видатків закладу містить інформацію про касові видатки у розрізі кожного місяця.

Відповідальність за організацію фінансового забезпечення закладів освіти несуть місцева рада та її виконавчі органи, у тому числі управління освіти. Для дофінансування потреб закладу можуть бути залучені додаткові джерела фінансування, у тому числі добровільні (благодійні) внески.

Слід зазначити, що державні і комунальні заклади освіти мають право розміщувати власні надходження на поточних рахунках, тимчасово вільні кошти − на депозитах у банках державного сектору, а також самостійно розпоряджатися надходженнями від зазначених коштів з метою провадження діяльності, передбаченої установчими документами.

**6.2 Особливості бюджетного фінансування закладів різних рівнів освіти**

Фінансування дошкільної та позашкільної освіти, здобуття повної загальної середньої освіти, професійної освіти може здійснюватися за рахунок коштів державного та/або місцевих бюджетів, а також за рахунок інших джерел, не заборонених законодавством. Держава може сприяти розвитку дошкільної та позашкільної освіти шляхом надання відповідних освітніх субвенцій.

Повна загальна середня освіта є обов’язковою в Україні, що передбачено ст. 53 Конституції. Саме на здобуття загальної середньої освіти виділяється субвенція із державного бюджету місцевим бюджетам. Умови надання та використання такої субвенції передбачені визначені на законодавчому рівні.

**Освітня субвенція** − кошти, що надаються місцевим бюджетам з метою фінансового забезпечення реалізації делегованих органам місцевого самоврядування повноважень у сфері освіти.

Відповідно освітня субвенція спрямовується на фінансування загальної середньої освіти і лише на видатки по заробітній платі педагогічних працівників таких типів навчальних закладів:

1) загальноосвітні навчальні заклади усіх ступенів;

2) шкільні відділення навчально-виховних комплексів;

3) спеціалізовані школи (школи-інтернати), включаючи школи-інтернати з поглибленим вивченням окремих предметів і курсів для поглибленої підготовки дітей у галузі науки і мистецтв, фізичної культури і спорту, інших галузях, ліцеї з посиленою військово-фізичною підготовкою; ліцеї (ліцеї-інтернати); гімназії (гімназії-інтернати); колегіуми (колегіуми-інтернати);

4) вечірні (змінні) школи;

5) загальноосвітні навчальні заклади для громадян, які потребують соціальної допомоги та реабілітації: загальноосвітні школи-інтернати, загальноосвітні санаторні школи-інтернати; спеціальні загальноосвітні школи-інтернати; загальноосвітні навчальні заклади для дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування, дитячі будинки (крім дитячих будинків сімейного типу, прийомних сімей та сімей патронатних вихователів);

6) спеціальні загальноосвітні навчальні заклади для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку, навчально-реабілітаційні центри;

7) професійно-технічні навчальні заклади державної та комунальної власності в частині забезпечення видатків на здобуття повної загальної середньої освіти, а саме на оплату праці з нарахуваннями викладачів, які викладають предмети згідно з Державним стандартом базової і повної загальної середньої освіти.

У складі зазначеної субвенції передбачається резерв коштів, обсяг якого не може перевищувати 1 % загального обсягу субвенції. Кабмін за погодженням з Комітетом Верховної Ради України з питань бюджету здійснює розподіл резерву освітньої субвенції та може визначати напрями використання таких коштів.

Розподіл освітньої субвенції між місцевими бюджетами визначається згідно з формулою, в основі якої лежить кількість здобувачів освіти, які навчаються на відповідній території, з урахуванням таких факторів:

− рівень освіти;

− категорія території, на якій розташований заклад освіти;

− наявність здобувачів освіти з особливими освітніми потребами;

− особливості навчання здобувачів освіти з національних меншин;

− необхідність підвезення здобувачів освіти до закладу освіти та у зворотному напрямку;

− інших факторів.

Новітніми законодавчими нормами передбачене також *фінансування здобуття особою загальної середньої освіти у приватному або корпоративному закладі освіти*, що має ліцензію на провадження освітньої діяльності у сфері загальної середньої освіти, за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів шляхом передачі такому закладу освіти цільового обсягу коштів у розмірі фінансового нормативу (з урахуванням відповідних коригуючих коефіцієнтів) бюджетної забезпеченості одного учня, який здобуває повну загальну середню освіту, та в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

*Фінансування вищої і післядипломної освіти* здійснюється за рахунок коштів державного, місцевого бюджетів та інших джерел, не заборонених законодавством.

Особлива увага приділена в сфері освіти приділяється *фінансуванню підвищення кваліфікації педагогічних працівників*. Підвищення кваліфікації педагогічних і науково-педагогічних працівників в обсязі, визначеному законодавством, здійснюється за кошти державного та місцевих бюджетів.

Обсяг коштів, що додатково виділяються з державного бюджету на підвищення кваліфікації педагогічних і науково-педагогічних працівників залежить від джерела виплати заробітної плати:

− в державних закладах освіти − не може бути меншим 2 % фонду заробітної плати цих працівників;

− за умов виплати заробітної плати за рахунок освітньої субвенції − не може бути меншим 2 % відповідної освітньої субвенції.

− в комунальних закладах освіти − не може бути меншим 2 % фонду заробітної плати цих працівників.

Фінансування сфери освіти може здійснюватися в Україні також на умовах державно-приватного партнерства.

**Державно-приватне партнерство** − це співробітництво між державою Україна, територіальними громадами в особі відповідних державних органів та органів місцевого самоврядування (державними партнерами) та юридичними особами, крім державних та комунальних підприємств, або фізичними особами-підприємцями (приватними партнерами), що здійснюється на основі договору.

Державно-приватне партнерство у сфері освіти і науки може передбачати:

− спільне фінансування закладів освіти, а також юридичних і фізичних осіб, які провадять освітню діяльність;

− утворення та спільне фінансування і розвиток баз практичної підготовки;

− утворення та спільне фінансування і експлуатацію інноваційних підприємств (інноваційний центр, технопарк, технополіс, інноваційний бізнес-інкубатор тощо) на базі існуючих закладів освіти;

− розробка та розвиток сучасних технологій освіти, навчання;

− здійснення професійно-практичної підготовки;

− запровадження спільних програм фінансування підготовки фахівців;

− здійснення заходів щодо соціального захисту та поліпшення житлових умов працівників системи освіти та здобувачів освіти.

Фінансування такого партнерства у сфері освіти може здійснюватися за рахунок:

− фінансових ресурсів приватного партнера;

− фінансових ресурсів, запозичених в установленому порядку;

− коштів державного та місцевих бюджетів;

− інших джерел, не заборонених законодавством.

Узагальнимо види видатків в сфері освіти та джерела їх надходження (табл. 6.1).

Таблиця 6.1 - Видатки на фінансування освіти за джерелами їх надходження

|  |  |
| --- | --- |
| Вид бюджету | Вид видатків |
| Державний бюджет | а) загальна середня освіта:  - загальноосвітні спеціалізовані школи (школи-інтернати), ліцей (гімназія) - інтернат державної власності згідно з переліком, визначеним КМУ;  - загальноосвітні школи соціальної реабілітації;  б) професійно-технічна освіта: оплата послуг з підготовки кваліфікованих робітників на умовах державного замовлення у професійно-технічних навчальних закладах соціальної реабілітації та адаптації державної власності, а також за професіями загальнодержавного значення, перелік яких затверджується КМ);  в) вища освіта − оплата послуг з підготовки фахівців, наукових та науково-педагогічних кадрів на умовах державного замовлення у вищих навчальних закладах державної власності;  г) післядипломна освіта − оплата послуг з підвищення кваліфікації та перепідготовки кадрів на умовах державного замовлення у навчальних закладах державної власності;  ґ) позашкільні навчальні заклади та заходи з позашкільної роботи з дітьми згідно з переліком, затвердженим КМУ;  д) інші заклади та заходи в галузі освіти, що забезпечують виконання загальнодержавних функцій, згідно з переліком, затвердженим КМУ |
| Бюджети міст обласного значення, районні бюджети, бюджети об’єднаних територіальних громад | а) дошкільна освіта;  б) загальна середня освіта:  - загальноосвітні навчальні заклади (у тому числі: загальноосвітні навчальні заклади усіх ступенів, спеціалізовані школи (школи-інтернати), ліцеї (ліцеї-інтернати), гімназії (гімназії-інтернати,  колегіуми (колегіуми-інтернати), вечірні (змінні) школи);  - навчально-виховні комплекси;  в) навчальні заклади для громадян, які потребують соціальної допомоги та реабілітації: загальноосвітні школи-інтернати, загальноосвітні навчальні заклади для дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування, дитячі будинки, навчально-реабілітаційні центри (якщо не менше 70 % кількості учнів припадає на територію відповідного міста чи району), дитячі будинки сімейного типу, прийомні сім’ї та сім’ї патронатних вихователів;  г) інші державні освітні програми;  ґ) вища освіта − оплату послуг з підготовки фахівців, наукових та науково-педагогічних кадрів у вищих навчальних закладах I-IV рівнів акредитації державної та комунальної власності відповідно до програм соціально-економічного розвитку регіонів;  д) позашкільна освіта;  е) професійно-технічна освіта з бюджетів міст обласного значення − обласних центрів − оплата послуг з підготовки кваліфікованих робітників на умовах регіонального замовлення у професійно-технічних та інших навчальних закладах державної та/або комунальної власності, які розташовані на території зазначених міст |
| Обласні бюджети | а) загальна середня освіта для громадян, які потребують соціальної допомоги та реабілітації;  б) загальна середня освіта: спеціалізовані школи (школи-інтернати) державної власності, а також загальноосвітні навчальні заклади: спеціалізовані школи-інтернати, ліцеї-інтернати, гімназії-інтернати, колегіуми-інтернати, якщо не менше 70 % кількості учнів, які здобувають освіту у відповідному загальноосвітньому навчальному закладі, є жителями населених пунктів, розташованих на території області (крім населеного пункту, де розташований такий заклад);  в) професійно-технічна освіта − оплата послуг з підготовки кваліфікованих робітників на умовах регіонального замовлення у професійно-технічних та інших навчальних закладах державної та/або комунальної власності;  г) вища освіта − оплата послуг з підготовки фахівців, наукових та науково-педагогічних кадрів на умовах регіонального замовлення у вищих навчальних закладах комунальної власності, а також на умовах державного замовлення у вищих навчальних закладах державної власності за переліком, визначеним КМУ;  ґ) післядипломна освіта − оплата послуг з підвищення кваліфікації та перепідготовки кадрів на умовах регіонального замовлення;  д) позашкільна освіта − заклади національного, державного та обласного значення з позашкільної роботи з дітьми;  е) інші державні освітні програми |

**6.2 Державне фінансування та бюджетний процес в закладах фізичної культури та спорту.**

Фінансування розвитку фізичної культури і спорту здійснюється відповідно до Закону «Про фізичну культуру і спорт» (№ 3808-XII від 24.12.1993 р.) та інших нормативно-правових актів за рахунок коштів відповідно державного та місцевого бюджетів, а також інших джерел, не заборонених законодавством.

Загалом фінансування фізичної культури і спорту поєднує в собі фінансування з державного та місцевих бюджетів із широким залученням позабюджетних коштів, які надходять у результаті власної діяльності фізично-спортивних клубів, центрів тощо (рис. 6.1).

Фінансування закладів фізичної культури та спорту

Бюджетне

Державний бюджет

Місцевий бюджет

Позабюджетне

Доходи від підприємницької діяльності

Надходження позабюджетних фондів

Надходження від ігорного бізнесу

Надходження

від спонсорів

Рис. 6.1 − Джерела фінансування закладів фізичної культури та спорту

**Бюджетне фінансування** передбачає надання установам у сфері фізично культури та спорту у незворотному порядку засобів з державного чи місцевих бюджетів для повного або часткового покриття їхніх витрат. Структуру і зміст бюджетного фінансування характеризують чинні бюджетні класифікації. Розподіл бюджетних коштів здійснюється центральним і місцевими органами виконавчої влади з фізичної культури і спорту з урахуванням пропозицій громадських організацій в цій галузі.

**Позабюджетне фінансування** може здійснюватися за рахунок різних джерел, а саме:

− за рахунок доходів від підприємницької діяльності: доходи від абонементних груп, збори від видовищних заходів, отримання орендної плати за користування спорудами й приміщеннями, платні фізкультурно-спортивні послуги, випуск друкованої продукції, зокрема методичної чи довідкової літератури, реалізація сувенірів та іншої спортивної атрибутики, спортивного одягу, продаж прав на радіо- і телетрансляції, використання товарних знаків, проведення аукціонів тощо;

− у формі надходження з позабюджетних фондів (перш за все Фонду соціального страхування), які працюють задля сприяння розвитку фізичної культури і спорту;

− у формі надходження від ігорного бізнесу, в т. ч. від проведення лотерей;

− за рахунок надходжень, що є результатом взаємодії спонсора і фізкультурно-спортивної організації (спортсмена), за можливою участю посередників, у процесі якої організації, спортсмени, фахівці отримують різноманітну матеріальну підтримку (фінансові засоби, товари, послуги тощо) взамін на їхню участь у реалізації маркетингових функцій (випуск, просування, збут продукції й т. п.) виробників засобів виробництва і споживання та фірм, що працюють у галузях обслуговування.

Одержання коштів з позабюджетних джерел не впливає на обсяги бюджетних асигнувань на фізичну культуру і спорт.

Різні види закладів фізичної культури та спорту фінансуються за рахунок різних видів платежів та надходжень (табл. 6.2)

Таблиця 6. 2 - Форми фінансування різних видів закладів фізичної культури та спорту

|  |  |
| --- | --- |
| Вид закладу | Джерела фінансування |
| Національні федерації України | - асигнування, що виділяються Державним комітетом молодіжної політики, спорту й туризму;  - кошти збірних команд України;  - членських внески;  - відрахування від змагань, що проводяться;  - кошти від контрактів, що укладаються з іноземними спортсменами та організаціями;  - кошти від спонсорської допомоги, добровільних пожертв приватних осіб, фірм, корпорацій, громадських фондів;  - кошти від продажу прав трансляції змагань;  - асигнування, що виділяються місцевими обласними, районними, міськими органами управління;  - доходи від власної господарської діяльності. |
| Спортивні клуби й товариства | - кошти галузевих комітетів профспілок;  - кошти з місцевих бюджетів тих підприємств і організацій, при яких функціонують колективи фізичної культури відповідних спортивних товариств |
| Національний олімпійський комітет України | - надходження з державного бюджету України, від спортивних громадських, відомчих та інших організацій;  - надходження бюджетних коштів Міжнародного Олімпійського комітету;  - спонсорські кошти фірм, приватних осіб;  - доходи від ліцензування – продажу прав на використання символіки НОКУ;  - відрахування від лотерей, комерційної діяльності, продажу квитків на окремі спортивні заходи, продажу прав на телевізійні трансляції;  - доходи від лекційної, рекламно-видавничої діяльності, від продажу олімпійських монет тощо |

Важливу роль у процесах бюджетного фінансування закладів фізичної культури та спорту мають затверджені цільові соціальні програми розвитку, що можуть реалізовуватися як на рівні держави в цілому, так і на рівні окремих територіальних одиниць.

В Україні діє також **Національна доктрина розвитку фізичної культури і спорту**, метою якої є орієнтація українського суспільства на поетапне формування ефективної моделі розвитку фізичної культури і спорту на демократичних та гуманістичних засадах. В основу Доктрини покладено ідею задоволення потреб кожного громадянина держави у створенні належних умов для занять фізичною культурою і спортом. Кабінет Міністрів України щороку затверджує заходи відповідно до даної Доктрини та передбачає кошти для їх реалізації в проектах Державного бюджету України.

Головним розпорядником бюджетних коштів у сфері фізичної культури та спорту є Міністерство молоді та спорту України, а розпорядником бюджетних коштів нижчого рівня та відповідальним виконавцем місцевої бюджетної програми − державні адміністрації та органи місцевого самоврядування.

Структура видатків бюджетів на фінансування сфери фізичної культури та спорту систематизовано в табл. 6.3.

Таблиця 6.3 - Структура видатків державного та місцевих бюджетів на сферу фізичної культури та спорту

|  |  |
| --- | --- |
| Рівень бюджету | Видатки |
| Державний | 1) державні програми з розвитку фізичної культури та спорту:  - діяльність національних збірних команд;  - проведення спортивних заходів державного та міжнародного рівнів;  - підготовка і участь національних збірних команд у міжнародних змаганнях з олімпійських та неолімпійських видів спорту;  - забезпечення діяльності закладів фізичної культури та спорту всеукраїнського рівня;  - фінансова підтримка баз олімпійської підготовки;  - фінансова підтримка всеукраїнських громадських організацій фізкультурно-спортивного спрямування;  2) державні програми з розвитку фізичної культури, спорту, фізкультурно-спортивної реабілітації осіб з інвалідністю |
| Обласний | 1) програми з розвитку фізичної культури та спорту:  - утримання та навчально-тренувальна робота дитячо-юнацьких спортивних шкіл усіх типів обласного значення, шкіл вищої спортивної майстерності, центрів олімпійської підготовки, центрів фізичного здоров’я населення обласного значення, штатних спортивних команд резервного спорту;  - фінансування заходів з фізичної культури та спорту обласного значення, включаючи підготовку до участі у спортивних змаганнях державного рівня;  − фінансова підтримка обласних осередків всеукраїнських громадських організацій фізкультурно-спортивної спрямованості і спортивних споруд обласного значення;  2) програми з розвитку фізичної культури, спорту, фізично-спортивної реабілітації осіб з інвалідністю |
| Місцевий | видатки на місцеві програми з розвитку фізичної культури та спорту |

**6.4 Державне фінансування та бюджетний процес в закладах культури**

Заклади культури загальнодержавного та місцевого рівня базової мережі залежно від форми власності утримуються або отримують фінансову підтримку відповідно за рахунок коштів Державного бюджету України, місцевих бюджетів, а також коштів установ, організацій, громадян та їх об’єднань. Приватні заклади культури фінансуються їх засновниками.

Джерелами фінансування закладів культури є:

− кошти державного та місцевих бюджетів;

− кошти, що надходять від господарської діяльності, надання платних послуг;

− кошти, одержані за роботи (послуги), виконані закладом культури на замовлення підприємств, установ, організацій та фізичних осіб;

− доходи від реалізації продукції майстерень, підприємств, цехів і господарств, від надання в оренду приміщень, споруд, обладнання;

− гранти, благодійні внески, добровільні пожертвування, грошові внески, матеріальні цінності, одержані від фізичних і юридичних осіб, у тому числі іноземних;

− кошти, отримані державними і комунальними закладами культури як відсотки на залишок власних надходжень, отриманих як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійні внески та гранти і розміщених на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору;

− інші не заборонені законодавством джерела.

Фінансування бюджетних установ культури здійснюється в певному порядку, який включає такі основні принципи:

− дотримання режиму економії у витрачанні коштів бюджету;

− суворе цільове використання бюджетних коштів;

− дотримання правильності і своєчасності виділення асигнувань на утримання установи;

− систематичний контроль з боку вищестоящих організацій і фінансових органів за діяльністю бюджетної установи.

За рахунок коштів Державного бюджету України фінансуються такі заклади та заходи в сфері культури та мистецтва:

а) державні культурно-освітні програми (національні та державні бібліотеки, музеї, виставки національного значення, заповідники національного значення, міжнародні культурні зв'язки, державні культурно-освітні заходи);

б) державні театрально-видовищні програми (національні театри, національні філармонії, національні та державні музичні колективи й ансамблі та інші заклади і заходи мистецтва згідно з переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України);

в) державна підтримка громадських організацій культури та мистецтва, що мають статус національних;

г) державні програми розвитку кінематографії;

д) державна архівна справа.

Фінансування культурно-освітніх закладів здійснюється на основі як кошторисного фінансування, так і комерційного розрахунку.

**Кошторисне фінансування** полягає у наданні фінансових коштів тим закладам, які не мають реальних можливостей самостійно заробляти гроші і послуги яких повинні мати доступний характер: бібліотеки, музеї, виставки, заповідники, палаци й будинки культури, школи естетичного виховання дітей.

**Комерційний розрахунок** у культурно-освітніх закладах передбачає повне або часткове покриття витрат за рахунок надання платних послуг.

**ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ДО ТЕМИ 6**

**Завдання № 1.**

Користуючись даними, що розміщені на офіційних державних сайтах Міністерства фінансів України (http://mof.gov.ua), Міністерства освіти і науки України (https://mon.gov.ua), Міністерства культури, молоді та спорту (http://mkms.gov.ua), здійсніть аналіз бюджетного фінансування – виконання бюджетів щодо фінансування:

− закладів освіти;

− закладів фізичної культури та спорту;

− закладів культури та мистецтва.

**Завдання № 2.**

Одним із напрямків залучення фінансових коштів в рамках фінансування закладів освіти, культури та спорту є розробка та затвердження цільових програм на державному та місцевих рівнях. Систематизуйте інформацію щодо діючих на поточний період програм.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Цільові програми в сфері освіти | Цільові програми в сфері культури і мистецтва | Цільові програми в сфері фізичної культури та спорту |
| - …….  - ……..  - ……. | - …….  - ……..  - ……. | - …….  - ……..  - ……. |

**Завдання № 3.**

Опрацювати діючу Державну цільову соціальну програму реформування системи закладів для дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування. Проаналізувати основні дані програми:

1) з’ясувати основні характеристики програми: замовник, керівник, виконавці, строки виконання;

2) визначити прогнозні обсяги та джерела фінансування;

3) узагальнити завдання, що передбачені Програмою, та очікувані результати їх виконання.

**Завдання № 4.**

Опрацювати діючу Державну цільову соціальну програму розвитку фізичної культури та спорту в Україні. Проаналізувати основні дані програми:

1) з’ясувати основні характеристики програми: замовник, керівник, виконавці, строки виконання;

2) визначити прогнозні обсяги та джерела фінансування;

3) узагальнити завдання, що передбачені Програмою, та очікувані результати їх виконання.

**ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ ДО ТЕМИ 6**

**1. Бюджет закладу освіти складається з таких фондів:**

А) загального та спеціального; Б) поточного та спеціального;

В) загального та поточного; Г) змішаного та поточного.

**2. Кошторис закладу освіти − це:**

А) основний фінансовий документ, яким встановлюються отримання (доходи) та розподіл (видатки) коштів, призначених для фінансування потреб закладу освіти протягом року;

Б) співробітництво між державою Україна, територіальними громадами в особі відповідних державних органів та органів місцевого самоврядування (державними партнерами) та юридичними особами, крім державних та комунальних підприємств, або фізичними особами-підприємцями (приватними партнерами), що здійснюється на основі договору;

С) кошти, що надаються місцевим бюджетам з метою фінансового забезпечення реалізації делегованих органам місцевого самоврядування повноважень у сфері освіти.

**3. Кошти місцевого бюджету (у тому числі державна субвенція, яка була надана до місцевого бюджету) направляються до якого фонду бюджету закладу освіти:**

А) змішаного; Б) спеціального;

В)загального; Г) поточного.

**4. Державно-приватне партнерство − це:**

А) основний фінансовий документ, яким встановлюються отримання (доходи) та розподіл (видатки) коштів, призначених для фінансування потреб закладу освіти протягом року;

Б) співробітництво між державою Україна, територіальними громадами в особі відповідних державних органів та органів місцевого самоврядування (державними партнерами) та юридичними особами, крім державних та комунальних підприємств, або фізичними особами-підприємцями (приватними партнерами), що здійснюється на основі договору;

С) кошти, що надаються місцевим бюджетам з метою фінансового забезпечення реалізації делегованих органам місцевого самоврядування повноважень у сфері освіти.

**5. Самостійно зароблені кошти (власні надходження) направляються до якого фонду бюджету закладу освіти:**

А) змішаного; Б) спеціального;

В)загального; Г) поточного.

**6. Освітня субвенція − це:**

А) основний фінансовий документ, яким встановлюються отримання (доходи) та розподіл (видатки) коштів, призначених для фінансування потреб закладу освіти протягом року;

Б) співробітництво між державою Україна, територіальними громадами (державними партнерами) та юридичними особами, крім державних та комунальних підприємств, або фізичними особами-підприємцями (приватними партнерами), що здійснюється на основі договору;

С) кошти, що надаються місцевим бюджетам з метою фінансового забезпечення реалізації делегованих органам місцевого самоврядування повноважень у сфері освіти.

**7. Позабюджетне фінансування закладів фізичної культури та спорту може здійснюватися за рахунок:**

А) надходжень від спонсорів;

Б) надходжень позабюджетних фондів;

В) доходи від підприємницької діяльності;

Г) усі відповіді правильні.

**8. Чи впливає одержання коштів з позабюджетних джерел на обсяги бюджетних асигнувань на фізичну культуру і спорт:**

А) так, впливає; Б) ні, не впливає.

**9. Фінансування культурно-освітніх закладів здійснюється на основі:**

А) кошторисного фінансування;

Б) комерційного розрахунку;

В) кошторисного фінансування та комерційного розрахунку.

**КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ ДО ТЕМИ 6**

1. Які джерела фінансування мають заклади освіти?

2. З яких фондів складається бюджет закладу освіти та джерела їх наповнення?

3. В чому полягають особливості складення кошторису закладу освіти?

4. Які умови надання та використання освітньої субвенції Ви знаєте?

5. Які Ви знаєте особливості фінансування сфери освіти на умовах державно-приватного партнерства?

6. Які джерела фінансування закладів фізичної культури та спорту Ви знаєте?

7. Які Ви знаєте форми фінансування різних видів закладів фізичної культури та спорту?

8. Які джерела фінансування закладів культури Ви знаєте?

9. В чому полягають особливості бюджетного процесу в закладах культури?

**Рекомендована література:** Основна: 4, 5. Додаткова: 1, 5, 6.

# ТЕМА 7.

# ЗВІТНІСТЬ ПРО ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТІВ

Мета: ознайомитись з характеристикою звітності про виконання бюджетів, з порядком складання та поданням звітності бюджетними установами, з особливостями складання звітності про виконання державного бюджету органами державного казначейства.

Основні поняття: фінансова (бухгалтерська) звітність, бюджетна звітність, первинна фінансова звітність, зведена (консолідована) фінансова звітність.

**ПЛАН**

7.1 Характеристика звітності про виконання бюджетів.

7.2 Принципи та вимоги до складання звітності з виконання бюджетів.

7.3 Порядок складання та подання звітності бюджетними установами.

7.4 Складання звітності про виконання державного бюджету органами державного казначейства.

**7.1 Характеристика звітності про виконання бюджетів**

Державне казначейство здійснює зведення, складання та подання звітності про виконання Державного бюджету України.

Звітність про виконання державного бюджету складає сукупність впорядкованих, взаємопов’язаних показників, як характеризують умови і результати виконання бюджету, ґрунтується на інформації поточного бухгалтерського обліку, тобто на даних і показниках, відображених на рахунках, що зумовлюють її достовірність.

Звітність поділяється на: фінансову (бухгалтерську) та бюджетну. Основним принципом складання форм фінансової та статистичної звітності є використання економічних показників безпосередньо із баз даних казначейства.

**Фінансова (бухгалтерська) звітність** − це система взаємопов’язаних узагальнюючих показників, що відображають фінансовий стан бюджету та результати його виконання за звітний період.

**Бюджетна звітність** – є відображенням стану виконання державного та місцевого бюджетів, містить інформацію про надходження та використання коштів, бюджетну заборгованість в розрізі бюджетної класифікації.

*Метою складання звітності про виконання бюджету* є надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан і виконання бюджету користувачам для прийняття економічних рішень.

Своєчасні та достовірні дані про виконання бюджетів дають змогу:

− спостерігати за ходом виконання бюджетів;

− здійснювати заходи щодо забезпечення контролю за операціями та управління бюджетними коштами;

− аналізувати стан і перспективи розвитку органів казначейства.

В теорії є різні підходи до класифікації фінансової та бюджетної звітності (табл. 7.1).

Таблиця 7.1 - Класифікація звітностей про виконання бюджету

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ознака | Вид | Характеристика |
| За призначенням | внутрішня | необхідна для планування, оцінки та контролю за щоденними операціями органів фінансової системи |
| зовнішня | складається з метою оцінки минулих та майбутніх результатів виконання Державного та місцевих бюджетів |
| За обсягом показників | первинна | складається на основі даних бухгалтерського обліку органів фінансової системи |
| зведена (консолідована) | готується органами фінансової системи, включаючи звітність підвідомчих органів |
| За терміном складання і подання | оперативна | щоденні, тижневі, декадні звіти, а також звіти за інший термін, що визначений ДКУ |
| місячна | складається органами ДКУ за відповідний період. Місячна та квартальна звітності складаються з наростаючим підсумком. |
| квартальна |
| річна |

Для сприяння оперативному управлінню бюджетними ресурсами та оцінювання ризиків чинними нормативно-інструктивними документами органів казначейства передбачено складання управлінської звітності.

**Управлінська звітність** − це звітність про стан та результати діяльності органів казначейства, яка використовується керівництвом центрального апарату для планування, контролю та прийняття відповідних управлінських і економічних рішень.

**7.2 Принципи та вимоги до складання звітності з виконання бюджетів**

Звітність про виконання бюджету повинна бути оформлена з дотриманням цілої низки принципів (табл. 7.2).

Таблиця 7.2 - Принципи складання звітності про виконання бюджету

| Принцип | Сутність |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Законності | звітність повинна відповідати правилам та процедурам, які передбачені чинним законодавством |
| Достовірності | правдиве відображення у звітності фінансових операцій держави з дотриманням вимог відповідних нормативних актів |
| Повноти бухгалтер-ського обліку | всі операції з виконання бюджетів підлягають реєстрації органами казначейства на рахунках бухгалтерського обліку без будь-яких винятків |
| Суттєвості | у звітах має відображатися вся істотна інформація, корисна для прийняття рішень керівництвом |
| Прийнятності вхідного балансу | залишки за рахунками на початок поточного звітного періоду мають відповідати залишкам на кінець попереднього |

Подовження табл. 7.2

| 1 | 2 |
| --- | --- |
| Дата операцій | операції з виконання бюджетів реєструються у бухгалтерському обліку в момент проведення відповідних платежів, що відповідає касовому методу ведення бухгалтерського обліку |
| Превалювання сутності над формою | операції обліковуються та розкриваються у звітності відповідно до їх економічної сутності, а не за їх юридичною формою |
| Доречності | корисність інформації для підготовки та прийняття економічних рішень |
| Відкритості | фінансові та бюджетні звіти мають бути достатньо зрозумілими і детальними, щоб уникнути двозначності, правдиво відображати операції з необхідними поясненнями в записках |
| Сталості | постійне упродовж бюджетного періоду застосування методів обліку |
| Правильності | сумлінне застосування прийнятих правил та процедур, достовірне відображення інформації |
| Обережності | обґрунтована, розсудлива оцінка фактів |
| Незалежності | відокремленість фінансових бюджетних років (звітних періодів) |
| Співставності | можливість визначення тенденцій виконання бюджетів через співставлення інформації, що міститься у бухгалтерському обліку і звітності за певний період часу |
| Своєчасності | забезпечення своєчасною інформацією органів законодавчої та виконавчої влади, які приймають рішення, здійснюють оцінку виконання бюджетів, готують пропозиції щодо їх складання тощо |
| Безперервності | оцінка активів здійснюється виходячи з того, що процес виконання бюджетів є постійним (упродовж бюджетного року) |
| Консолідації | складання зведеної фінансової та бюджетної звітності в цілому по системі Казначейства з урахуванням підвідомчих головних управлінь та управлінь в розрізі бюджетів, за винятком залишків за внутрішньосистемними розрахунками |
| Окремого відображення активів і пасивів | усі рахунки активів та пасивів оцінюються окремо і відображаються у розгорнутому вигляді |

Форми фінансової та бюджетної звітності про виконання бюджетів, порядок їх заповнення, періодичність, способи та порядок їх надання встановлюються Міністерством фінансів України з урахуванням вимог Бюджетного кодексу та закону про державний бюджет.

Можна систематизувати *основні вимоги до форми звітності* – вони повинні:

− відповідати загальноприйнятим вимогам міжнародних стандартів;

− базуватися на даних бухгалтерського обліку, підтверджених окремими даними звітів бюджетних установ, а також первинного аналітичного обліку в органах казначейства;

− бути оптимальними за своєю кількістю та складом статистичних показників;

− не дублювати наявні форми статистичної звітності;

− розкривати кількісні та якісні сторони явищ, що вивчаються;

− бути зручними для заповнення, розроблення та створення програм електронної обробки.

З метою забезпечення повноти і достовірності інформації звітність про виконання бюджетів формується, узагальнюється та консолідується *двома паралельними потоками*:

− розпорядники та одержувачі бюджетних коштів подають звітність до органу казначейства за місцем обслуговування та до бюджетної установи вищого рівня;

− в системі казначейства звітність узагальнюється територіальними органами та консолідується на центральному рівні, що потребує злагодженої та тісної взаємодії між ними.

**7.3 Порядок складання та подання звітності бюджетними установами**

Центральні органи виконавчої влади та інші головні розпорядники бюджетних коштів, установи, організації, які отримують кошти державного бюджету, подають місячний, квартальний та річний звіти про виконання кошторисів у чітко визначеному обсязі за певною формою.

Дотримання строків подання звітностей є обов’язковим (табл. 7.3).

Таблиця 7.3 - Терміни подання звітності про виконання кошторисів бюджетних установ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Види установ | Терміни подання звітності | | |
| Місячна | Квартальна | Річна |
| Розпорядники та одержувачі коштів державного і місцевих бюджетів | не пізніше ніж 5 числа місяця, наступного за звітним | не пізніше ніж 15 числа місяця, що настає за звітним кварталом | не пізніше ніж 22 січня, наступного за звітним року |
| Головні розпорядники коштів державного бюджету | - | у строки, встановлені Казначейством за погодженням з МФУ |  |
| Органи місцевого самоврядування, які здійснюють управління майном підприємств комунальної власності | - | не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом | пізніше 25 лютого наступного за звітним року |
| Міністерства та інші Центральні органи виконавчої влади подають зведену звітність про фінансове становище, резуль-тати діяльності та рух грошових коштів щодо всіх установ, які належать до їхньої сфери | - | не пізніше ніж 45 днів після закінчення звітного кварталу | не пізніше ніж 15 квітня, наступного за звітним року |
| Органи місцевого самоврядуван-ня подають зведену фінансові звітність про фінансове стано-вище, результати діяльності та рух грошових коштів щодо всіх установ комунальної власності | - | не пізніше ніж 30 днів після закінчення звітного кварталу | не пізніше ніж 10 березня, наступного за звітним року |

Якщо дата подання звітності випадає на неробочий день, термін подання переноситься на перший після вихідного робочий день.

При казначейській формі виконання кошторисів фінансові звіти перевіряються і візуються органами Державного казначейства України (в яких відкриті реєстраційні рахунки установи) на відповідність даних казначейського обліку з проставленням підпису, печатки або штампа.

**7.4 Складання звітності про виконання державного бюджету органами державного казначейства**

На кожен рік затверджуються відповідні форми зі змінами місячної квартальної та річної звітності (рис. 7.1).

Державне казначейство України

Місячна звітність

-----------------------

Не пізніше 15 числа місяця, наступного за звітним

Верховна Рада України

-----------------------

Кабінет Міністрів України

-----------------------

Рахункова палата України

-----------------------

Міністерство фінансів України

Квартальний звіт

-----------------------

Не пізніше 35 днів після закінчення кварталу

Рис. 7.1 − Терміни подання звітності про виконання Державного бюджету України

У разі, коли дата подання звітності випадає на неробочий день, термін подання переноситься на перший після вихідного робочий день.

Річні звіти про виконання державного бюджету складаються в тисячах гривень з трьома знаками після коми. Строки подання Державному казначейству України річних звітів про виконання державного бюджету встановлюються Міністерством фінансів України. Управління Державного казначейства встановлюють строки подання річних звітів своїм підвідомчим органам та установам, які вони обслуговують з таким розрахунком, щоб забезпечити своєчасне їх подання Державному казначейству України. При несвоєчасному поданні або неподанні розпорядниками бюджетних коштів фінансової та статистичної звітності, органи Державного казначейства можуть припинити бюджетні асигнування та/або здійснення оплати рахунків.

Річні звіти подаються до вищестоящого органу Державного казначейства у паперовому вигляді та електронною поштою у вигляді файлів із набором значень економічних показників.

**ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ДО ТЕМИ 7**

**Завдання № 1.**

Визначте призначення та зміст звітів, що подаються бюджетними установами, які утримуються за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів:

1) фінансова звітність:

− «Баланс» (форма № 1);

− Звіт про результати фінансової діяльності (форма № 9);

− Звіт про рух грошових коштів(форма № 3);

2) бюджетна звітність:

− Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д, 2м);

− Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1д, 4-1м);

− Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д, 4-2м);

− Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д, 4-3м);

− Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д, 7м);

− Звіт про заборгованість бюджетних установ за окремими програмами (форма № 7д1, 7м1).

**Завдання № 2.**

До складу бюджетних установ, що фінансуються з державного бюджету входять державні цільові фонди.

Визначте, до якої групи відноситься певний цільовий фонд за періодом дії (постійний чи тимчасовий) та джерела фінансування (бюджетний чи позабюджетний). Дані занесіть в таблицю за прикладом.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Цільовий фонд | За періодом дії | | За джерелами фінансування | |
| постійний | тимчасовий | бюджетний | позабюджетний |
| Пенсійний фонд України | + |  |  | + |
| Фонд ліквідації наслідків Чорнобиль-ської катастрофи і соціального захисту населення |  | + | + |  |
| Інноваційний фонд |  |  |  |  |
| Фонд охорони праці |  |  |  |  |
| Фонд соціального страхування з тимчасової втрати працездатності |  |  |  |  |
| Фонд загальнообов’язкового соціаль-ного страхування на випадок безробіття |  |  |  |  |
| Фонд соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань |  |  |  |  |
| Фонд сприяння місцевому самоврядуванню України |  |  |  |  |
| Фонд охорони навколишнього природного середовища |  |  |  |  |
| Фонд розвитку та захисту конкуренції |  |  |  |  |
| Страховий фонд безпеки авіації |  |  |  |  |
| Фонд підтримки селянських (фермерських) господарств |  |  |  |  |
| Фонд гарантування вкладів фіз. осіб |  |  |  |  |

**Завдання № 3.**

За даними річного звіту Про виконання державного бюджету України за попередній календарний рік проаналізуйте:

− основні макроекономічні показники;

− доходи державного бюджету;

− видатки державного бюджету за функціональною класифікацією;

− видатки державного бюджету за економічною класифікацією;

− міжбюджетні трансферти;

− дефіцит бюджету та бюджетний борг.

На основі узагальнення даних щодо виконання державного бюджету зробіть висновки про:

− абсолютні відхилення статей державного бюджету у році, що аналізується, від попереднього;

− темпи росту статей державного бюджету у році, що аналізується, від попереднього у відсотках.

Зі звітом «Про виконання державного бюджету на поточний рік» можна ознайомитися на офіційному сайті Міністерства фінансів України − https://mof.gov.ua/

**ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ ДО ТЕМИ 7**

**1. Державний борг буває:**

А) бюджетний; Б) зовнішній та внутрішній;

В) інвестиційний; Г) комерційний.

**2. Державний борг − це:**

А) загальна сума заборгованості, складена з усіх випущених і непогашених боргових зобов’язань, що вступають у дію внаслідок виданих гарантій;

Б) загальна сума видатків на обслуговування державних цінних паперів;

В) загальна сума зовнішніх позик органів місцевого самоврядування в разі дотримання умов, визначених у Бюджетному кодексі України;

Г) загальна сума зовнішніх позик органів центральної державної влади в разі дотримання умов, визначених у Бюджетному кодексі України.

**3. Відповідно до Бюджетного кодексу України основний обсяг державного боргу не має перевищувати:**

А) 40% фактичного річного обсягу ВВП;

Б) 50 % фактичного річного обсягу ВВП;

В) 60 % фактичного річного обсягу ВВП;

Г) 70 % фактичного річного обсягу ВВП.

**4. Зовнішній державний борг − це:**

А) сукупність боргових зобов’язань держави, що виникли в результаті запозичень держави на зовнішньому ринку ;

Б) сума відсотків, що мають бути сплачені за позики;

В) сума заборгованості кредиторам за межами країни;

Г) заборгованість кредиторам держави у певній країні.

**5. Державний борг поділяється:**

А) валютний та товарний;

Б) внутрішній та зовнішній;

В) інвестиційний та неінвестиційний;

Г) пільговий, зі сплатою високих відсотків, на компенсаційній основі.

**6. Джерелом покриття державного боргу є:**

А) державний кредит; В) кошти міжнародних фінансових установ;

Б) доходи бюджету; Г) резервні фонди уряду.

**7. Наслідки державного боргу поділяються на:**

А) внутрішній і зовнішній; Б) короткострокові та довгострокові;

В) довгострокові; Г) короткострокові.

**8. Хто здійснює обслуговування державного боргу:**

А) Національний банк України; Б) Державне казначейство України;

В) Президент України; Г) Міністерство фінансів України.

**9. Що розуміють під державним боргом?**

А) фінансові ресурси держави;

Б) зобов’язання держави перед своїми кредиторами;

В) резервні бюджетні фонди;

Г) розмір державного дефіциту.

**10. Управління державним боргом здійснює:**

А) Національний банк України; Б) Державне казначейство України;

В) Президент України; Г) Міністерство фінансів України.

**11. У процесі управління державним боргом вирішуються такі завдання:**

А) забезпечення своєчасної та повної сплати суми основного боргу та нарахованих відсотків;

Б) забезпечення стабільності валютного курсу та фондового ринку;

В) недопущення неефективного та нецільового використання запозичених коштів;

Г) всі відповіді правильні.

**12. Управління державним боргом − це:**

А) забезпечення платоспроможності держави, тобто можливості погашення боргів;

Б) забезпечення фінансових відносин держави з іншими країнами;

В) організаційне регулювання фінансової діяльності держави;

Г) загальна сума зовнішніх позик органів місцевого самоврядування в разі дотримання умов, визначених у Бюджетному кодексі України.

**13. Що означає обслуговування державного боргу?**

А) Розробка кредитного механізму для державних позик;

Б) техніко-економічне обґрунтування доцільності випуску державних цінних паперів;

В) комплекс заходів держави щодо погашення позик, виплати відсотків за ними, уточнення та зміни умов погашення позик;

Г) визначення умов додаткової емісії грошей.

**14. Чи може змінюватися розмір платежів з обслуговування державного боргу під час скорочення затверджених бюджетних призначень:**

А) так;

Б) ні;

В) у разі отримання згоди від Верховної Ради України;

Г) у разі отримання згоди від Бюджетного комітету уряду країни.

**15. Активне державне запозичення спричиняє зростання процентних ставок на внутрішньому ринку державних цінних паперів, що, у свою чергу, може викликати зростання позикових процентів у інших секторах фінансового ринку, це:**

А) так;

Б) ні;

В) у разі отримання згоди;

Г) у разі отримання згоди від Бюджетного комітету уряду країни.

**16. Казначейське зобов’язання України:**

А) державний цінний папір, що розміщується виключно на добровільних засадах серед фізичних осіб;

Б) державний цінний папір, що дає власнику право на отримання грошового доходу;

В) державний цінний папір, що розміщується виключно на добровільних засадах серед фізичних осіб, посвідчує факт заборгованості Державного бюджету України перед власником казначейського зобов’язання України, дає власнику право на отримання грошового доходу та погашається відповідно до умов розміщення казначейських зобов’язань України;

Г) державний цінний папір, що дає власнику погашається відповідно до умов розміщення казначейських зобов’язань України.

**17. У сфері внутрішнього боргу Національний банк України виконує такі функції:**

А) генерального агентам з обслуговування випуску та погашення ОВДП;

Б)депозитарія (зберігача) державних цінних паперів;

В)контролюючого органу;

Г) всі відповіді вірні.

**18. Загальний обсяг державного боргу та гарантованого державою боргу на кінець бюджетного періоду не може перевищувати \* відсотків річного номінального обсягу валового внутрішнього продукту України:**

А) 25; Б) 45; В) 60; Г) 100.

**19. Консолідація як спосіб управління державним боргом означає:**

А) об’єднання кількох позик в одну;

Б) продовження терміну погашення позик;

В) передачу зобов’язань за раніше випущеною позикою на нову;

Г) обмін облігацій за регресивним співвідношенням облігацій попередніх позик на нові.

**КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ ДО ТЕМИ 7**

1. Яка сутність та значення фінансового контролю?

2. Які види та форми фінансового контролю Ви знаєте?

3. Які існують методи фінансового контролю?

4. Який фінансовий контроль у процесі виконання державного та місцевих бюджетів Ви знаєте?

5. Які форми бюджетного контролю Ви знаєте?

6. Назвіть завдання Рахункової палати України щодо здійснення контролю в процесі виконання державного та місцевих бюджетів.

7. Які завдання має Міністерство фінансів України у сфері бюджетного контролю?

**Рекомендована література:** Основна: 4, 5. Додаткова: 1, 5, 6.

# ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

**Завдання № 1**

Серед зазначених нижче функцій визначте, які саме функції виконує ДКСУ:

1. Контрольна функція дає змогу знати, чи своєчасно й у повному обсязі фінансові ресурси надходять у розпорядження держави, як фактично складаються пропорції перерозподілу бюджетних коштів, наскільки ефективно вони використовуються;
2. Емісійного центру - полягає в тому, що йому належить монопольне право на емісію грошей в обіг, а також випуск національних грошових знаків;
3. Організовує та здійснює касове виконання державного та місцевих бюджетів за принципом єдиного казначейського рахунку;
4. Подає Міністерству фінансів у разі потреби пропозиції про скорочення видатків державного бюджету;
5. Організовує та здійснює взаємні розрахунки між державним і місцевими бюджетами;
6. Регулює фінансові взаємовідносини між державним бюджетом і цільовими фондами, організовує та здійснює контроль за надходженням, рухом і використанням коштів цих фондів;
7. Функцію банківського нагляду і контролю за виконанням банками законодавства з банківської справи, нормативних актів Національного банку та економічних нормативів;
8. Виконує операції з іншими коштами, що перебувають у розпорядженні уряду України;
9. Як банк держави організовує і здійснює через органи Державного казначейства та уповноважені банки обслуговування державного бюджету України.

**Завдання № 2**

Рада місцевого самоврядування затвердила рішення про місцевий бюджет на наступний рік, відповідно до якого доходи міського бюджету становлять 70255 тис. грн, а видатки – 69157 тис. грн.

1. Визначте який заплановано дефіцит міського бюджету.

2. Вкажіть чи мала рада місцевого самоврядування правові підстави для затвердження рішення про місцевий бюджет з такими плановими показниками.

3. Вкажіть нормативно-правовий акт, який був підставою для прийняття радою місцевого самоврядування рішення про місцевий бюджет на наступний рік з такими плановими показниками.

**Завдання № 3**

Відповідно до чинного законодавства платники сплачують податки і збори (обов’язкові платежі) до державного бюджету на рахунки для зарахування надходжень, відкриті в органах Державної казначейської служби України.

Опишіть порядок перерахування платниками до державного бюджету податків, зборів (обов’язкових платежів).

**Завдання № 4**

Для зарахування надходжень до бюджетів органи Державної казначейської служби України відкривають бюджетні рахунки.

Де і на чиє ім’я відкриваються ці рахунки, який порядок їх відкриття і термін дії?

**Завдання № 5**

Які функції здійснюються у процесі казначейського обслуговування доходів та інших надходжень державного бюджету органи Державного казначейства України?

Доповніть текст у таблиці.

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Установлюють порядок відкриття та \_\_\_\_\_\_\_\_ | 5. Здійснюють перерахування \_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 2. Здійснюють розподіл \_\_\_\_\_\_\_\_ | 6. Ведуть бухгалтерський облік \_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 3. Формують розрахункові документи і здійснюють\_\_\_\_\_\_\_\_ | 7. Установлюють порядок складання\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 4. Формують розрахункові документи і проводять \_\_\_\_\_\_\_\_ | 8. Надають інформації про \_\_\_\_\_\_\_\_ |

**Завдання № 6**

Доповніть пропущені слова у тексті.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ є центральним органом виконавчої влади, що керує солідарною системою загальнообов’язкового державного пенсійного страхування, провадить збирання, акумуляцію та облік страхових внесків, призначає пенсії та готує документи для їх виплати, забезпечує своєчасне і в повному обсязі фінансування та виплату пенсій, допомоги на поховання, інших соціальних виплат, які згідно із законодавством здійснюються за рахунок його коштів, контролює цільове використання коштів.

Діяльність \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ спрямовується та координується \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Суб’єктами страхування від нещасного випадку є \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, а в деяких випадках – члени їх сімей та інші особи, страхувальники та страховик. Відповідно, страхувальниками, тобто платниками збору, виступають \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, а в деяких випадках – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ особи. Страховиком виступає \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, який є позабюджетним цільовим фондом, кошти якого надходять на централізованих засадах.

Страхування від нещасного випадку здійснює \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ – некомерційна самоврядна організація, що діє на основі статуту, який затверджується її правлінням. Керують Фондом на паритетній основі держава, представники застрахованих осіб і \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Завдання № 7**

Підберіть правильне визначення до терміну

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Державний борг |  | сукупність боргових зобов’язань держави, що виникли в результаті запозичення держави на зовнішньому ринку. |
|  |  |  |
| Анулювання боргу |  | сукупність зобов’язань держави перед резидентами (заборгованість держави всім громадянам, які тримають внутрішні державні облігації). |
|  |  |  |
| Зовнішній державний борг |  | одностороння зміна доходності позики, коли держава заявляє про зниження для кредиторів дохідності по позиках, отриманих державою. |
|  |  |  |
| Внутрішній державний борг |  | об’єктивне економічне явище, зумовлене залученням державою додаткових фінансових ресурсів на умовах кредиту для забезпечення реалізації функцій і завдань, покладених на неї. |
|  |  |  |
| Консолідація |  | відмова держави від усіх зобов’язань щодо раніше випущених позик. Може бути зумовлене фінансовою неспроможністю держави або політичними мотивами. |
|  |  |  |
| Конверсія |  | зміна умов обертання позик в частині терміну їх погашення, тобто рішення про перенесення дати виплати по зобов’язаннях на пізніший термін. |

# ГЛОСАРІЙ

**Анулювання** – повна відмова держави від своїх боргових зобов’язань (внутрішніх, зовнішніх, по всьому державному боргу загалом).

**Банківське регулювання** – одна з функцій Національного банку України, яка полягає у створенні системи норм, що регулюють діяльність банків, визначають загальні принципи банківської діяльності, порядок здійснення банківського нагляду, відповідальність за порушення банківського законодавства.

**Банківський нагляд** – система контролю та активних упорядкованих дій Національного банку України, спрямованих на дотримання у процесі їх діяльності законодавства України і встановлених нормативів із метою забезпечення стабільності банківської системи та захисту інтересів вкладників.

**Банківські метали** – золото, срібло, платина, метали платинової групи, доведені до найвищих проб, відповідно до світових стандартів, у зливках і порошках, що мають сертифікат якості, а також монети, вироблені з дорогоцінних металів.

**Бюджет:** 1) як економічна категорія – сукупність економічних відносин, пов’язаних із формуванням, розподілом, використанням певних централізованих грошових фондів для фінансування завдань державних та адміністративно-територіальних утворень і виконання функцій відповідних органів влади; 2) як правова категорія – правовий акт, основний фінансовий план створення, розподілу та використання централізованого грошового фонду держави або територіальної громади.

**Бюджети місцевого самоврядування** – бюджети територіальних громад сіл, селищ, міст та їх об’єднань.

**Бюджетна класифікація** – єдине систематизоване групування доходів, видатків (у тому числі кредитування, крім погашення) та фінансування бюджету за ознаками економічної сутності, функціональної діяльності, організаційного устрою та іншими ознаками, відповідно до законодавства України і міжнародних стандартів.

**Бюджетна програма** – систематизований перелік заходів, спрямованих на досягнення єдиної мети й завдань, виконання яких пропонує і здійснює розпорядник бюджетних коштів, відповідно до покладених на нього функцій.

**Бюджетна система України** – сукупність державного і місцевих бюджетів, побудована, ураховуючи економічні відносини, державний і адміністративно–територіальний устрій, і врегульована нормами права.

**Бюджетна установа** – орган, установа чи організація, визначена Конституцією України, а також установа чи організація, створена у встановленому порядку органами державної влади, влади Автономної Республіки Крим чи місцевого самоврядування, яку повністю утримують за рахунок відповідного державного бюджету чи місцевих бюджетів і яка є неприбутковою.

**Бюджетне асигнування** – повноваження, надане розпорядникові бюджетних коштів, відповідно до бюджетного призначення, на взяття бюджетного зобов’язання та здійснення платежів із конкретною метою у процесі виконання бюджету.

**Бюджетне зобов’язання** – будь-яке здійснене, відповідно до бюджетного асигнування, розміщення замовлення, укладання договору, придбання товару, послуги чи здійснення інших аналогічних операцій протягом бюджетного періоду, згідно із якими необхідно здійснити платежі протягом цього ж періоду або в подальшому.

**Бюджетне призначення** – повноваження, надане головному розпорядникові бюджетних коштів Бюджетним кодексом України, Законом про Державний бюджет України або рішенням про місцевий бюджет, що має кількісні та часові обмеження та дозволяє надавати бюджетні асигнування.

**Бюджетне регулювання** – надання коштів із загальнодержавних джерел, закріплених за бюджетом вищого рівня, бюджетами нижчих рівнів із метою збалансування їх на рівні, необхідному для здійснення відповідних повноважень, виконання планів економічного та соціального розвитку на певній території.

**Бюджетний запит** – документ, підготовлений розпорядником бюджетних коштів, який містить пропозиції з відповідним обґрунтуванням щодо обсягу бюджетних коштів, необхідних для його діяльності на наступний бюджетний період.

**Бюджетний період** – проміжок часу, що становить один календар ний рік (починається з 1 січня кожного року і закінчується 31 грудня того самого року).

**Бюджетний процес** – сукупність дій уповноважених органів держави та місцевого самоврядування щодо складання, розгляду, затвердження і виконання бюджетів, а також складання, розгляду і затвердження звіту про їх виконання, здійснюваних на підставі норм бюджетного права.

**Бюджетний розпис** – документ, у якому встановлено розподіл доходів та фінансування бюджету, бюджетних асигнувань головним розпорядникам бюджетних коштів за певними періодами року, відповідно до бюджетної класифікації.

**Бюджетний устрій** – організація і принципи побудови бюджетної системи, її структури, взаємозв’язок між окремими її ланками.

**Бюджетний цикл** – проміжок часу від початку формування бюджету на рік, що планують, до затвердження звіту про його виконання.

**Бюджетні повноваження** – права й обов’язки учасників бюджетних правовідносин.

**Валюта України** – грошові знаки у формі банкнот, казначейських білетів, монет та інших формах, що перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території України, а також вилучені з обігу або такі, що вилучають із нього, але підлягають обміну на грошові знаки, які перебувають в обігу, кошти на рахунках, у внесках у банківських та інших кредитно–фінансових установах.

**Валютне регулювання** – спеціальний правовий режим реалізації валютних відносин, який передбачає комплекс здійснюваних уповноваженими державними органами заходів, спрямованих на організацію функціонування внутрішнього валютного ринку в державі та визначення порядку здійснення валютних операцій.

**Валютний контроль** – комплекс здійснюваних спеціальними уповноваженими державними органами та іншими суб’єктами заходів, спрямованих на забезпечення дотримання учасниками валютних правовідносин валютного законодавства України у процесі проведення валютних операцій.

**Валютні обмеження** – система державних заходів щодо встановлення порядку виконання валютних операцій.

**Видатки бюджету** – кошти, спрямовані на здійснення програм і заходів, передбачених відповідним бюджетом, за винятком коштів на погашення основної суми боргу та повернення надмірно сплачених до бюджету сум.

**Видатки розвитку** – це витрати на фінансування інвестиційної та інноваційної діяльності, зокрема: фінансування капітальних вкладів виробничого і невиробничого призначення, фінансування структурної перебудови народного господарства, субвенції й інші витрати, пов’язані з розширеним відтворенням.

**Витрати бюджету** – видатки бюджету і кошти на погашення основної суми боргу.

**Відповідальність за порушення фінансового законодавства** – форма реалізації державно–владного примусу, що виникає в разі вчинення порушення приписів фінансово–правових норм і полягає в застосуванні спеціально уповноваженими державними органами до правопорушника передбачених законом санкцій.

**Внутрішній державний борг** – термінові боргові зобов’язання Уряду України у грошовій формі.

**Грошова система держави:** 1) сукупність державних грошових знаків та організація їх обігу; 2) сукупний процес функціонування грошового обороту на території держави.

**Грошовий оборот** – урегульована правовими нормами сукупність суспільних відносин, у межах яких відбувається безперервний процес руху грошей у готівковій та безготівковій формах.

**Державний борг (борг Автономної Республіки Крим чи борг місцевого самоврядування)** – загальна сума заборгованості держави (Автономної Республіки Крим чи місцевого самоврядування), складена з усіх випущених і непогашених боргових зобов’язань держави (Автономної Республіки Крим чи місцевого самоврядування), включаючи боргові зобов’язання держави (Автономної Республіки Крим чи міських рад), що вступають у дію в результаті виданих гарантій за кредитами або зобов’язань, які виникають на підставі законодавства чи договору.

**Державні витрати** – планова діяльність органів держави й місцевого самоврядування щодо цільового використання коштів публічних фондів.

**Державні доходи** – частина внутрішнього валового продукту, що у формі різних грошових платежів і надходжень у власність держави для використання їх компетентними державними органами для забезпечення цілей і завдань, які стоять перед державою.

**Дефіцит бюджету** – перевищення видатків бюджету над його доходами.

**Джерела фінансового права** – форма вираження правотворчої діяльності держави щодо ухвалення компетентними державними органами нормативних актів, що встановлюють норми фінансового права.

**Дотація** – виділення коштів із бюджету для покриття запланованих збитків чи збалансування нижчих бюджетів підприємств і організацій.

**Дотація вирівнювання** – міжбюджетний трансферт на вирівнювання дохідної спроможності бюджету, що його отримує.

**Доходи бюджету** – усі податкові, неподаткові та інші надходження на безповоротній основі, стягнення яких передбачено законодавством України (включаючи трансферти, дарунки, гранти).

**Єдиний казначейський рахунок** – це рахунок, відкритий Державній казначейській службі України в Національному банку України для обліку коштів та здійснення розрахунків у Системі електронних платежів Національного банку України.

**Закон про Державний бюджет України** – закон, який затверджує повноваження органів державної влади здійснювати виконання Державного бюджету України протягом бюджетного періоду.

**Закріплені доходи** – доходи, які постійно чинними нормативними актами зараховані до дохідної частини бюджетів певного рівня на невизначений у часі термін у розмірі територіального надходження повністю або у твердо фіксованому розмірі (нормативі).

**Залишок бюджетних коштів** – обсяг коштів на рахунках відповідного бюджету та розпорядників коштів цього бюджету наприкінці дня.

**Запозичення** – операції, пов’язані з отриманням бюджетом коштів на умовах повернення, платності та терміновості, у результаті яких виникають зобов’язання держави, Автономної Республіки Крим чи місцевого самоврядування перед кредиторами.

**Зведений бюджет** – сукупність бюджетних показників усіх бюджетів, що існують на відповідній території.

**Зовнішній державний борг** – борг іноземним державам, організаціям та особам.

**Іноземна валюта** – іноземні грошові знаки у формі банкнот, казначейських білетів, монет, що перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території відповідної держави, а також вилучені з обігу або такі, що вилучають із нього, але підлягають обміну на грошові знаки, які перебувають в обігу, кошти у грошових одиницях іноземних держав і міжнародних розрахункових (клірингових) одиницях, що перебувають на рахунках або їх вносять до банківських та інших кредитно-фінансових установ за межами України.

**Казначейське** **зобов’язання України** – це державні цінні папери, розміщені виключно на добровільних засадах серед фізичних осіб, які посвідчують факт заборгованості Державного бюджету України перед власником казначейського зобов’язання, дають право на отримання грошового доходу.

**Коефіцієнт вирівнювання** – коефіцієнт розрахунку обсягу дотації вирівнювання та коштів, що передають до Державного бюджету України з місцевих бюджетів із метою зміцнення дохідної бази бюджетів місцевого самоврядування.

**Конверсія позики** – зміна первинних умов позики щодо прибутковості.

**Консолідація позики** – зміна термінів дії раніше випущених позик.

**Кошик доходів місцевого самоврядування** – податки і збори, закріплені Бюджетним кодексом України на постійний основі за бюджетами місцевого самоврядування і які враховують у процесі визначення обсягів міжбюджетних трансфертів.

**Кошторис** – основний плановий документ бюджетної установи, який надає повноваження щодо отримання доходів і здійснення видатків, визначає обсяг і спрямування коштів для виконання бюджетною установою своїх функцій та досягнення цілей, визначених на бюджетний період, відповідно до бюджетних призначень.

**Кредитування за вирахуванням погашення** – операції, пов’язані з наданням коштів із бюджету на умовах повернення, платності та терміновості, у результаті яких виникають зобов’язання перед бюджетом, та операції, пов’язані з поверненням цих коштів до бюджету.

**Методи фінансової діяльності держави** – способи, прийоми, за допомогою яких уповноважені державою органи беруть участь у мобілізації, розподілі та використанні коштів публічних фондів.

**Міжбюджетні відносини** – відносини між державою, Автономною Республікою Крим та місцевим самоврядуванням щодо забезпечення відповідних бюджетів фінансовими ресурсами, потрібними для виконання функцій, передбачених Конституцією України та іншими законодавчими актами.

**Міжбюджетні трансферти** – кошти, які безповоротно й безоплатно передають з одного бюджету до іншого.

**Місцеві бюджети** – бюджет Автономної Республіки Крим, обласні, районні бюджети, бюджети районів у містах та бюджети органів місцевого самоврядування.

**Муніципальні доходи** – частина внутрішнього валового продукту, що надходить у формі платежів і надходжень до місцевих бюджетів і слугує вирішенню різних питань, що стоять перед органами місцевого самоврядування.

**Надходження до бюджету** – доходи бюджету й кошти, залучені в результаті взяття боргових зобов’язань органами державної влади, влади Автономної Республіки Крим або місцевого самоврядування.

**Облігації внутрішніх державних позик України** – державні цінні папери, що розміщують виключно на внутрішньому фондовому ринку і підтверджують зобов’язання України щодо відшкодування пред’явникам цих облігацій їх номінальної вартості з виплатою доходу, відповідно до умов їх розміщення.

**Облігації зовнішніх державних позик** – державні боргові цінні папери, що розміщують на міжнародних фондових ринках і підтверджують зобов’язання України відшкодувати пред’явникам цих облігацій їх номінальну вартість із виплатою доходу, відповідно до умов випуску облігацій.

**Отримувачі бюджетних коштів** – юридичні та фізичні особи, що не мають статусу бюджетної установи, а саме: 1) державні (комунальні) організації, установи та підприємства; 2) юридичні особи інших форм власності; 3) фізичні особи, у тому числі фізичні особи–підприємці.

**Податкова система:** 1) сукупність податків, зборів, платежів і 2) сукупність податків, зборів і платежів, законодавчо закріплених у певній державі; принципи, форми і методи їх установлення чи зміни, скасування; дії, що забезпечують їх сплату, контроль і відповідальність за порушення податкового законодавства.

**Податок** – форма примусового відчуження результатів діяльності суб’єктів, які реалізують свій податковий обов’язок, у державну чи комунальну власність. Вносять до бюджету відповідного рівня (або цільового фонду) на підставі закону (чи акта органу місцевого самоврядування) і виступає як обов’язковий, нецільовий, безумовний, безоплатний і безповоротний платіж.

**Поточні видатки** – витрати бюджетів на фінансування мережі підприємств, установ, організацій і органів, які діють на початку бюджетного року, а також заходів щодо соціального захисту населення та інших заходів, що не належать до видатків розвитку.

**Профіцит бюджету** – перевищення доходів бюджету над його видатками.

**Регулювальні доходи** – передбачені Законом про Державний бюджет України або рішенням про бюджет місцевих органів доходи, надходження яких щорічно визначають і перерозподіляють між різними ланками бюджетів.

**Рефінансування позики** – випуск нових позик із метою покриття раніше випущених боргових зобов’язань.

**Рішення про місцевий бюджет** – нормативно–правовий акт Верховної Ради Автономної Республіки Крим чи відповідної ради, виданий в установленому законодавством України порядку, що містить затверджені повноваження, відповідно, Раді Міністрів Автономної Республіки Крим, місцевій державній адміністрації або виконавчому органу місцевого самоврядування здійснювати виконання місцевого бюджету протягом бюджетного періоду.

**Розпорядники бюджетних коштів** – бюджетні установи в особі їх керівників, уповноважені на отримання бюджетних асигнувань, узяття бюджетних зобов’язань та здійснення видатків із бюджету.

**Страхування** – система відносин щодо формування та використання централізованих і децентралізованих фондів, необхідних для фінансування непередбачених потреб суспільства і його членів, відшкодування шкоди, що виникла внаслідок стихійного лиха та інших подібних подій.

**Субвенція** – форма фінансової допомоги місцевим органам, що надає держава на реалізацію ними конкретних заходів чи програм за умови пайового фінансування.

**Субсидія** – форма фінансової допомоги, надана державою, юридичною чи приватною особою іншим особам (юридичним чи фізичним), а також іншим державам і яка має цільовий характер.

**Тип грошової системи** – характер зв’язку між загальним еквівалентом і грошима, що перебувають в обігу, який спочатку складається стихійно, а пізніше закріплюється законодавчим рішенням.

**Трансферт** – кошти, отримані від інших органів державної влади, органів місцевого самоврядування, інших держав чи міжнародних організацій на безоплатній і безповоротній основі.

**Уніфікація позики –** поєднання кількох позик в одну, коли облігації раніше випущених позик обмінюють на облігації нової позики, що передбачає зменшення кількості видів цінних паперів, які перебувають в обігу одночасно.

**Управління державним боргам** – сукупність заходів держави з виплати доходів кредиторам і погашення позик, визначення умов і випуску нових державних цінних паперів.

**Фінансова дисципліна** – це чітке дотримання закріплених нормами права розпоряджень, якими регулюють порядок формування, розподілу та використання публічних грошових фондів.

**Фінансова діяльність держави** – діяльність держави з формування, розподілу та використання централізованих і децентралізованих публічних грошових фондів із метою забезпечення здійснення функцій держави, завдань соціально–економічного характеру, управління, обороноздатності, діяльності державних органів.

**Фінансова система** – це 1) сукупність взаємозалежних, взаємодіючих фінансових інститутів, що опосередковують формування та використання публічних грошових фондів; 2) сукупність державних органів і установ, що здійснюють фінансову діяльність.

**Фінансове право як галузь права** – сукупність правових норм, якими регулюють суспільні відносини у сфері формування, розподілу та використання централізованих і децентралізованих грошових фондів держави й територіальних громад.

**Фінансове право як навчальна дисципліна** – охоплює вивчення правових норм, передбачає навчання фінансового права.

**Фінансове право як наука** – сукупність знань, категорій, положень, що відображають зміст фінансово–правових норм, особливості їх застосування на практиці.

**Фінансовий контроль** – особлива сфера державного контролю, здійснювана фінансовими органами щодо виявлення порушень законності, фінансової дисципліни й доцільності у процесі формування, розподілу та використанні державних і муніципальних грошових фондів.

**Фінансовий норматив бюджетної забезпеченості** – гарантований державою у межах наявних бюджетних ресурсів рівень фінансового забезпечення повноважень Ради Міністрів Автономної Республіки Крим, місцевих державних адміністрацій та виконавчих органів місцевого самоврядування, використовуваний для визначення обсягу міжбюджетних трансфертів.

**Фінансові правовідносини** – урегульовані нормами фінансового права економічні відносини, що виникають, змінюються і припиняються у процесі мобілізації, розподілу та використання централізованих і децентралізованих фондів фінансових ресурсів і мають державно–владний та майновий характер.

**Фінансово–правова норма** – установлене державою і забезпечене її примусовою силою загальнообов’язкове правило поведінки суб’єктів суспільних відносин, що виникають і розвиваються у процесі мобілізації, розподілу та витрачання централізованих і децентралізованих фондів, установлює права й обов’язки їх учасників і має імперативний характер.

**Фінансування** – безоплатне й безповоротне виділення коштів із державних або муніципальних фінансових фондів на публічні потреби.

**Фінансування бюджету** – надходження і витрати у зв’язку із зміною обсягу боргу, а також залишку готівкових коштів із бюджету, які використовують для покриття різниці між доходами і видатками бюджету.

**Цільові облігації внутрішніх державних позик України** – цінні папери, емісія яких є джерелом фінансування дефіциту державного бюджету в обсягах, передбачених на цю мету Законом про Державний бюджет України на відповідний рік, та в межах граничного розміру державного боргу.

# ВИКОРИСТАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Юнацький М. О. Казначейська справа : конспект лекцій. ДонНУЕТ. Кривий Ріг, 2017.165 с.

2. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08.07.2010 № 2456–VI URL: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456–17](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456-17) (дата звернення: 15.02.2020).

3. Галушка Є. О., Охрімовський О.В., Хижняк И.С. Казначейська справа : навч. посіб. Чернівці. Книги–ХХІ, 2012. 580 с.

4. Опалко К. С. Казначейська справа : навч. посіб. Київ : Аграрна освіта, 2014. 296 с.

5. Попова Л.М., Попова С.М., Успаленко В.І., Казначейська справа : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2011. 164 с.

6. Стоян, В. І., Даневич О.С., Мац М.И. Казначейська система : підручник, 3–тє вид., змін, і доповн. Київ : ЦУЛ, 2014. 868 с.

7. Конституція України від 28.06.1996 №254к/96–ВР. [URL:http://zakon2.rada.gov.ua/cgi– bin/laws/](URL:http://zakon2.rada.gov.ua/cgi–%20bin/laws/) (дата звернення: 15.02.2020).

8. Митний кодекс України від 13.03.2012 №4495–VI URL http://zakonl.rada.gov.ua/cgi– bin/laws/ (дата звернення: 15.08.2019).

9. Планування, облік, звітність, контроль у бюджетних установах, державне замовлення та державні закупівлі. Київ : НВП «ABT», 2004. 593 с.

10. Юрій С. І., Стоян В.І., Мац М.И. Казначейська система : підруч. Тернопіль, 2002. 590 с.

11. Форкун, І.В., Фролова Н.Л. Основи казначейської справи : навч. посіб. 3–тє вид., випр. та доповн. Львів : "Новий Світ–2000", 2013. 514 с.

13. Юнацький М.О. Концептуальна основа формування облікової політики підприємства для цілей бухгалтерського обліку. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: *Міжнародні економічні відносини та світове господарство.* Вип. 6/2016. С. 159–163

14. Юнацький М.О. Використання дискримінантного аналізу для оцінки ймовірності банкрутства підприємства (на прикладі ПАТ «ЦГЗК»). *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2018. Вип. 3 (14). URL: [http://www.easterneuropeebm.in.ua/index.php/13–2018–ukr](http://www.easterneuropeebm.in.ua/index.php/13-2018-ukr) (дата звернення: 15.02.2020).

**РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА**

**Основна:**

1. Алєксєєв І. В. Ярошевич, А. М. Чушак–Голобородько. Бюджетна система : навч. посіб. Київ : Хай–Тек Прес, 2007. 376 с.

2. Федоров В., Опарін В., Сафонова Л. Бюджетний менеджмент : підручник. Київ : КНЕУ, 2004. 864 с.

3. Клець Л. Є. Бюджетний менеджмент : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2007. 640 с.

4. Мельник С.І., Ільїних С.Б., Щербіна І.Ф. Виконання місцевих бюджетів на основі положень Бюджетного кодексу : навч. посіб. Київ : Міленіум, 2002. 280 с.

5. Левицька О.О. Фінансові результати діяльності одержувачів бюджетних коштів: економічна сутність, вітчизняна та міжнародна практика обліку. *Економічний аналіз*. 2008. № 2. С. 361–369.

6. Лемішовський В.І. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та оподаткування: навчальний посібник, Нац. ун–т «Львівська політехніка» / за ред. В.І. Лемішовський. 3–е вид., доп. і перероб. Львів : Інтелект–Захід, 2008. 1120 с.

7. Свірко С.В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах : Методологія та організація : монографія. Київ : КНЕУ, 2006. 244 с.

**Додаткова:**

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996–ХІУ. URL : http://zakonl.rada.gov.ua/cgi–bin/laws/ (дата звернення: 15.02.2020).

2. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про платіжні системи та переказ грошей в Україні» від 06.10.2004 № 2056–IV. URL : [http://zakonl.rada.gov.ua/cgi–bin/laws/](http://zakonl.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/) (дата звернення: 15.02.2020).

3. Закон України «Про Національний банк України» від 20.05.1999 №679– XIV. URL : http:// zakonl.rada.gov.ua/cgi–bin/laws/(дата звернення: 15.02.2020).

4. Закон України „Про платіжні системи та переказ грошей в Україні" від 05.04.2001 №2346–111. URL : [http://zakonl.rada.gov.ua/cgi–bin/laws/](http://zakonl.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/) (дата звернення: 15.02.2020).

5. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419. URL : http://zakonl.rada.gov.ua/cgi–bin/ laws/ (дата звернення: 15.02.2020).

6. Постанова Правління Національного банку України «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 15.12.2004 № 637. URL : [http://zakonl.rada.gov.ua/cgi–bin/laws/](http://zakonl.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/) (дата звернення: 15.02.2020).

7. Наказ Державного казначейства України «Про затвердження змін до деяких з нормативно–правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ» від 28.01.2002 № 12. URL : [http://zakonl.rada.gov.ua/cgi–bin/laws/](http://zakonl.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/) (дата звернення: 15.02.2020).

**Інформаційні ресурси**

1. Державна казначейська служба України. URL : http://www.treasury.gov.ua/ (дата звернення 20.01.2020).

2. Податковий Кодекс України : Кодекс від 02.12.2010 № 2755–VI. Верховна Рада України URL : http://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення 20.01.2020).

3. Бюджетний Кодекс України : Кодекс від 08.07.2010 № 2456–VI Верховна Рада України URL : http://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення 20.01.2020).

4. Державна служба статистики України. URL : <http://www.ukrstat.gov.ua/> (дата звернення 20.01.2020).

5. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL : http://www.minfin.gov.ua/ (дата звернення 20.01.2020).

6. Запорізька обласна державна адміністрація. URL : <http://www.zoda.gov.ua> (дата звернення 20.01.2020).

Навчальне видання

(українською мовою)

Сухарева Катерина Володимирівна

Бікулов Дамір Тагірович

Чкан Анна Сергіївна

Олійник Олександр Миколайович

**Бюджетний процес та казначейська справа**

**Навчальний посібник**

для здобувачів ступеня вищої освіти магістра

спеціальності «Менеджмент» освітньо–професійної програми

«Менеджмент закладів освіти, культури та спорту»

Рецензент *Є. В. Маказан*

Відповідальний за випуск *Д. Т. Бікулов*

Коректор *О. М. Олійник*