

УДК 657.631

КАЗНАЧЕЙСЬКЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ РОЗПОРЯДНИКІВ ТА ОДЕРЖУВАЧІВ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ ЗА ВИДАТКАМИ ЯК ОДНА ІЗ ГОЛОВНИХ ФУНКЦІЙ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

Р. О. Савченко, Н. М. Савченко

e-mail: nataliyasavchenko2010@ukr.net

Житомирський національний агроекологічний університет, Старий бульвар, 7,
Житомир, 10008, Україна

Т. В. Ковальова

Головне управління Державної казначейської служби України у Житомирській області,
Бульвар Новий, 5, м. Житомир, 10014, Україна

І. В. Свиноус

Білоцерківський державний університет,
пл. Соборна, 8/1, м. Біла Церква, Київська область, 09117, Україна

Дано характеристику процесу розрахунково-касового обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів. Визначено коло повноважень органів Державної казначейської служби України в структурі контролю за дотриманням бюджетного законодавства під час реєстрації бюджетних зобов'язань. Виокремлено причини відмови в реєстрації бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань розпорядникам бюджетних коштів. Встановлено підстави для повернення органами Казначейства платіжних доручень розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів без виконання. Подано характеристику процесу казначейського обслуговування державного бюджету за видатками на основі системи дистанційного обслуговування «Клієнт Казначейства – Казначейство» (СДО) з використанням засобів криптографічного захисту інформації.

Ключові слова: *видатки, бюджетна установа, казначейське обслуговування, одержувач коштів, розрахунково-касове обслуговування, бюджетні зобов'язання.*

Постановка проблеми

В загальному розумінні призначенням Державної казначейської служби України (далі - ДКСУ) є забезпечення ефективного функціонування механізму всієї системи Казначейства. При цьому однією із головних функцій цього механізму є управління наявними фінансовими ресурсами, тобто казначейське обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за видатками з метою синхронізації фінансових потоків.

Аналіз останніх досліджень

Проблемам казначейського обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів в установах України займалися ряд вітчизняних вчених, серед яких: С. М. Батіщева, С. О. Булгакова, О. Д. Василик, О. П. Коюда, Т. Ф. Куценко., Р. Т. Макуцький, Н. В. Мирна, М. Ф. Пухоківкіна, М. І. Савлук, В. І. Стоян, А. В. Череп, С. О. Шут, Н. І. Яркова, О. П. Яковенко та інші. Однак, незважаючи на вагомий науковий напрацювання вчених та фахівців-практиків подальше удосконалення механізму обслуговування розпорядників (одержувачів)

бюджетних коштів зумовлює необхідність проведення подальших досліджень.

Мета, об'єкта методика дослідження

Метою дослідження є критичний розгляд механізму казначейського обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за видатками в бюджетній сфері. Об'єктом дослідження виступає механізм казначейського обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за видатками в бюджетних установах. В ході проведеного дослідження використовувались такі економічні методи: діалектичний метод пізнання при розгляді нормативно-правового забезпечення казначейського обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів в розрізі видатків, індуктивний (на етапі збору, систематизації та обробки інформації) та дедуктивний (в процесі теоретичного осмислення проблеми).

Результати дослідження

Статтею 43 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 року № 2456 [1], (далі Кодекс) передбачено, що при виконанні державного і

місцевих бюджетів обов'язковим є застосування казначейського обслуговування бюджетних коштів. Як наслідок, однією із основних функцій органів ДКСУ є здійснення розрахунково-касового обслуговування розпорядників і одержувачів бюджетних коштів, а також інших клієнтів. Поряд з цим, Кодексом передбачено, що розрахунково-касове обслуговування власних надходжень державних і комунальних вищих навчальних закладів, наукових установ та закладів культури може здійснюватися також у банках державного сектора.

Процес розрахунково-касового обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів (далі – Розпорядники коштів) в органах ДКСУ розпочинається із подання ними Реєстраційної картки розпорядника бюджетних коштів для присвоєння їм коду за Єдиним реєстром розпорядників та одержувачів бюджетних коштів (далі – ЄРРБК). Такий код присвоюється новоствореним розпорядникам коштів на підставі реєстраційної картки, яка подається до органів Казначейства протягом 10 календарних днів з дня державної реєстрації юридичної особи та відповідно до затвердженого Порядку формування ЄРРБК (наказ Міністерства фінансів України від 22.12.2011 року № 1691) [3]. Після отримання коду ЄРРБК розпорядники коштів включаються до мережі головного розпорядника коштів (розпорядника коштів нижчого рівня, який має власну мережу) державного або місцевого бюджету. Вимоги до складання мережі, передбачені Порядком казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, який затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2012 року № 1407 (далі – Порядок № 1407) [4] та Порядком казначейського обслуговування місцевих бюджетів, який затверджений наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 року № 938 [5].

При цьому існують деякі обмеження щодо включення розпорядників коштів до мережі, а саме:

- розпорядники коштів не можуть бути включені одночасно до мережі головного розпорядника та розпорядника нижчого рівня за однією бюджетною програмою;

- установа не може бути одночасно розпорядником бюджетних коштів та одержувачем бюджетних коштів;

- одержувач бюджетних коштів не може бути одночасно замовником і виконавцем робіт (надавачом послуг, постачальником товарів) при виконанні бюджетної програми за рахунок коштів державного бюджету.

У разі виникнення змін у складі інформації, що міститься у Реєстраційній картці, розпорядники бюджетних коштів протягом трьох робочих днів подають зазначені зміни до відповідного органу Казначейства, в якому вони обслуговуються, для внесення цих змін до ЄРРБК.

Відповідно до ст. 112 Кодексу [1] до повноважень органів ДКСУ з контролю за дотриманням бюджетного законодавства належить здійснення контролю за такими чинниками:

- відповідність кошторисів розпорядників бюджетних коштів показникам розпису бюджету;

- відповідність взятих бюджетних зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі);

- відповідність платежів взятим бюджетним зобов'язанням та відповідним бюджетним асигнуванням.

Статтею 47 Кодексу [1] зазначено, що, відповідно до затвердженого розпису бюджету розпорядники бюджетних коштів отримують бюджетні асигнування, що є підставою для затвердження кошторисів. При цьому, органи Казначейства здійснюють контроль за відповідністю кошторисів розпорядників бюджетних коштів розпису бюджету.

Порядком № 1407 [4] та Порядком казначейського обслуговування місцевих бюджетів, який затверджений наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 року № 938 [5] (далі – Порядок № 938) регламентовано процес здійснення обліку бюджетних асигнувань та контролю за їх дотриманням органами Казначейства. Головні розпорядники коштів після отримання від Державної казначейської служби України витягів з розпису державного бюджету через Головні управління Казначейства та управління Казначейства в районах та містах доводять показники бюджетних асигнувань на поточний рік до розпорядників нижчого рівня і одержувачів бюджетних коштів за територіями відповідно до мережі.

Розпорядники коштів надають органам Казначейства кошториси, плани асигнувань загального фонду державного бюджету (за

винятком надання кредитів з державного бюджету), плани надання кредитів із загального фонду державного бюджету, плани спеціального фонду державного бюджету (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), зведення показників спеціального фонду кошторису (далі – планові документи) протягом п'яти робочих днів після їх затвердження. Вищі навчальні заклади, наукові установи та одержувачі бюджетних коштів подають також затверджені плани використання бюджетних коштів.

При взятті на облік планових показників розпорядників коштів проводиться звірка їх відповідності розпису видатків відповідного бюджету на поточний бюджетний період. У разі невідповідності даних планових документів розпорядників коштів даним бухгалтерського обліку органу Казначейства з обліку показників розпису такі документи повертаються на доопрацювання розпорядникам грошових коштів для усунення розбіжностей. Розпорядники коштів зобов'язані привести зазначені документи у відповідність із даними розпису.

Зміни до планових документів обліковуються органами ДКСУ згідно з поданими розпорядниками бюджетних коштів довідок про зміни до кошторису, плану асигнувань загального фонду державного бюджету (за винятком надання кредитів з державного бюджету), плану надання кредитів із загального фонду державного бюджету, плану спеціального фонду державного бюджету (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), плану використання бюджетних коштів та помісячного плану використання бюджетних коштів, довідки про зміни до планів використання бюджетних коштів, які подаються органу Казначейства не пізніше останнього робочого дня поточного місяця. Доведені обсяги бюджетних асигнувань є підставою для взяття розпорядниками бюджетних коштів бюджетних зобов'язань.

Відповідно до ст. 43 Кодексу [1] до повноважень органів Казначейства належить проведення контролю за здійсненням бюджетних повноважень при взятті бюджетних зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів та здійсненні платежів за цими зобов'язаннями. Відповідно до Порядку № 1407 [4] та Порядку № 938 [5], з метою забезпечення контролю за цільовим спрямуванням бюджетних коштів органи Казначейства в частині виконання державного бюджету за видатками, здійснюють попередній контроль на етапі

реєстрації бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів.

При реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань здійснюється перевірка відповідності напрямів витрачання бюджетних коштів бюджетному асигнуванню, паспорту бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі). Крім того, з метою дотримання розпорядниками коштів бюджетного законодавства під час реєстрації бюджетних зобов'язань, здійснюється контроль за такими чинниками:

- дотримання вимог Закону України «Про публічні закупівлі» [2] відповідно до положень, зазначених ст. 7;

- проведення розрахунків шляхом попередньої оплати відповідно до вимог ст. 49 Кодексу [1] та постанови Кабінету Міністрів України від 23 квітня 2014 року № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» [8];

- ефективне використання коштів відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 року № 710 «Про ефективне використання державних коштів» [9];

- дотримання граничних сум витрат відповідно до вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 4 квітня 2001 року № 332 «Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного і місцевих бюджетів» [10];

- використання коштів на капітальні видатки відповідно до вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 27.12.2001 року № 1764 «Про затвердження Порядку державного фінансування капітального будівництва» [11];

Вимоги до взяття бюджетних зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів передбачені ст. 48 Кодексу, порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.03.2012 року № 309 (далі – Порядок № 309) [6]. При цьому, бюджетним законодавством визначено, що зобов'язання взяті учасником бюджетного процесу без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень, встановлених Кодексом та Законом

України про державний бюджет (рішенням про місцевий бюджет), не вважаються бюджетними зобов'язаннями і не підлягають оплаті за рахунок бюджетних коштів. Взяття таких зобов'язань є порушенням бюджетного законодавства.

Розміщення замовлення, укладання договору, придбання товару, послуги чи здійснення аналогічних операцій протягом бюджетного періоду, за якими розпорядником бюджетних коштів взято зобов'язання без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень, встановлених Кодексом та Законом України про державний бюджет (рішенням про місцевий бюджет), є недійсними. За такими

операціями не виникають бюджетні зобов'язання та не утворюється бюджетна заборгованість.

Вимоги фізичних і юридичних осіб щодо відшкодування збитків та\або шкоди за зобов'язаннями, взятими розпорядниками бюджетних коштів без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень, стягуються з осіб, винних у взятті таких зобов'язань, у судовому порядку.

Порядком № 309 [6] також визначений перелік підстав, коли органи Казначейства відмовляють в реєстрації бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань розпорядникам бюджетних коштів (рис. 1):

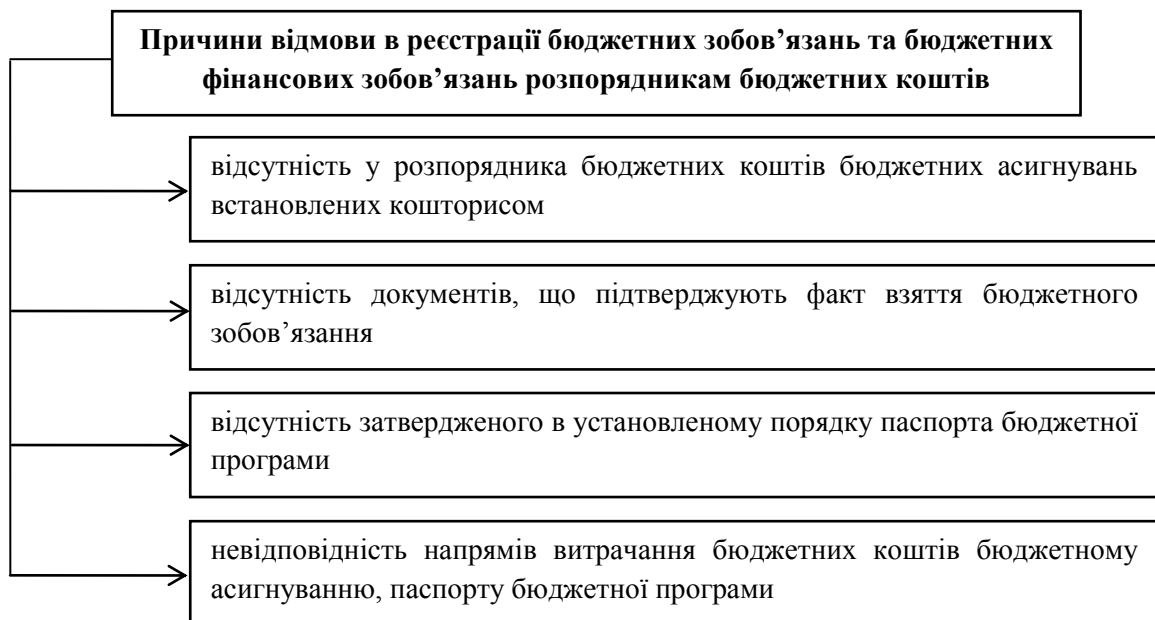


Рис. 1. Причини відмови в реєстрації бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань розпорядникам бюджетних коштів

Джерело: власні дослідження.

Для проведення операцій з оплати платіжних доручень розпорядники коштів відкривають в органах Казначейства рахунки у національній валюті. Взаємовідносини між органами ДКСУ і розпорядниками бюджетних коштів, відокремленими структурними підрозділами розпорядників бюджетних коштів, підприємствами, установами, організаціями і фізичними особами-підприємцями, органами місцевого самоврядування (далі – клієнти) у процесі відкриття (закриття) рахунків регламентуються Порядком відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах

Державної казначейської служби України, який затверджений наказом Міністерства фінансів України від 22.06.2012 року № 758 (далі – порядок № 758) [7].

Розпорядники бюджетних коштів, які не мають відкритих рахунків в органах Казначейства для відкриття бюджетних рахунків, подають такі документи:

- заяву про відкриття рахунків встановленого зразка;
- картку із зразками підписів та відбитка печатки і перелік рахунків, якими можуть розпоряджатися зазначені у картці особи;

в) копію довідки про включення розпорядника бюджетних коштів до Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів.

Одержувачі бюджетних коштів – фізичні особи-підприємці також подають копію паспорту, засвідчену підписами працівника органу Казначейства та фізичної особи-підприємця.

Для відкриття рахунків клієнти подають до органів Казначейства у двох примірниках Картку із зразками підписів та відбиток печатки (далі – Картка). Форма Картки, вимоги до її заповнення та надання до органів Казначейства затверджені Порядком № 758 [7]. До картки включаються зразки підписів осіб, яким, відповідно до законодавства або установчих документів, надано право розпорядження рахунками та підписання платіжних, розрахункових та інших розпорядчих документів. До картки обов'язково включається зразок відбитка печатки (для фізичної особи-підприємця – за наявності).

У разі заміни хоча б одного із підписів або доповнення хоча б одним підписом подається нова картка із зразками підписів усіх осіб, які мають право першого або другого підпису, засвідчена у встановленому порядку. У разі звільнення та/або призначення хоча б однієї з посадових осіб, що мають право першого та другого підписів, протягом п'яти робочих днів з дати звільнення та/або призначення подається нова картка із зразками підписів та відбитком печатки. За правильність оформлення та достовірність інформації, наведеної в картці та за своєчасність внесення змін до картки відповідає клієнт.

На кожного з клієнтів в органах Казначейства за місцем обслуговування формуються справи з юридичного оформлення рахунків, які містять договір про здійснення розрахунково-касового обслуговування, реєстраційну картку розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів), картку із зразками підписів та відбитка печатки, а також інші документи, які передбачені Порядком № 758 [7].

Документи, що включені до складу справи з юридичного оформлення рахунків та до яких були внесені зміни, подаються до органів Казначейства не пізніше ніж протягом десяти днів з дня внесення змін до цих документів. Не пізніше трьох робочих днів з дати подання заяви про відкриття рахунків клієнтом, органи Казначейства відкривають відповідні рахунки. В день відкриття органи Казначейства подають територіальним органам Державної фіскальної служби повідомлення про це

у порядку, встановленому законодавством. До отримання органами Казначейства повідомлення про взяття рахунка на облік територіальними органами Державної фіскальної служби операції за цим рахунком здійснюються лише із зарахування коштів. Датою початку операцій за видатками на відкритих рахунках є дата отримання органом Казначейства повідомлення про взяття рахунка на облік територіальними органами Державної фіскальної служби.

Здійснення видатків розпорядниками бюджетних коштів та одержувачами бюджетних коштів регламентується Порядком № 1407 [4]. У процесі оплати рахунків розпорядників та одержувачів бюджетних коштів органами Казначейства здійснюється поточний контроль за цільовим їх спрямуванням.

Казначейство здійснює платежі на підставі платіжних доручень розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, що подаються на паперових та електронних носіях, у разі наявності в обліку відповідного бюджетного зобов'язання та бюджетного фінансового зобов'язання у межах залишків коштів на відповідних рахунках. Форма, обов'язкові реквізити, строк дії платіжних доручень та вимоги до заповнення розрахункових документів на паперових носіях визначено Інструкцією про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженою постановою Правління НБУ від 21 січня 2004 року № 22.

Для проведення видатків готівкою розпорядники та одержувачі бюджетних коштів подають до органів Казначейства заявку на видачу готівки. Ці заявки виписуються розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів на осіб, з якими в них укладені договори про повну матеріальну відповідальність та які мають право отримувати і видавати кошти. У випадках проведення розрахунків на умовах авансування розпорядники та одержувачі бюджетних коштів протягом трьох робочих днів після завершення терміну поставки товарів, виконання робіт, надання послуг, визначеного договірними зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства, подають до органів Казначейства документи, що підтверджують отримання таких товарів (робіт, послуг).

Також Порядком № 1407 [4] визначені підстави для повернення органами Казначейства платіжних доручень розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів без виконання. Серед них:

- відсутність затвердженого в установленому порядку паспорту бюджетної програми;

- відсутність в обліку органів Казначейства відповідних бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань;

- невідповідність платежу зареєстрованим бюджетним зобов'язанням та бюджетним фінансовим зобов'язанням;

- невірне заповнення реквізитів або неповне заповнення хоча б одного із реквізитів та/або недотримання вимог до оформлення платіжного документа та ін.

Поряд з цим, у процесі казначейського обслуговування державного бюджету за видатками може застосовуватися система дистанційного обслуговування «Клієнт Казначейства - Казначейство» (СДО) з використанням засобів криптографічного захисту інформації ДКСУ. У разі застосування СДО між розпорядниками бюджетних коштів (одержувачами бюджетних коштів) та органами Казначейства здійснюється обмін документами в електронному вигляді, в тому числі електронними документами. Порядок роботи в СДО та вимоги до оформлення документів з формування електронних цифрових підписів врегульовано відповідними нормативно-правовими актами. Використання СДО надає клієнтам Казначейства України можливість віддаленого доступу за допомогою мережі Інтернет до інформаційних ресурсів ДСТУ, з метою автоматизації процесу виконання бюджетів усіх рівнів.

Через програмно-технічний комплекс «Клієнт Казначейства – Казначейство» розпорядники та одержувачі бюджетних коштів отримують доступ до переліку функцій автоматизованої системи «Є-КАЗНА», а саме:

- отримання та передача документів щодо планових показників;

- завантаження інформації щодо бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань;

- отримання та передача розділів відкритих асигнувань;

- створення, підписання та виконання платіжних документів;

- інформування розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів щодо руху коштів на відповідних рахунках;

- формування та надсилання повідомлень розпорядникам (одержувачам) бюджетних коштів про стан виконання ініційованих ними процесів.

Однією із нових функцій органів Казначейства є здійснення безспірного стягнення коштів з

рахунків боржників, які відкриті на балансі органів ДКСУ. Відповідно до п. 9 розділу IV «Прикінцеві та перехідні положення» Кодексу [1] та Порядку виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів або боржників, який затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 3 серпня 2011 року № 845 [12], органами Казначейства з рахунків розпорядників та одержувачів бюджетних коштів – боржників проводиться безспірне списання коштів для виконання рішень про стягнення коштів, прийнятих судами, а також іншими державними органами (посадовими особами), які відповідно до чинних нормативно-правових актів мають право приймати такі рішення на підставі виконавчих документів.

Безспірне списання коштів з рахунка боржника здійснюється в першочерговому порядку. Проведення платежів за його платіжними дорученнями здійснюється після безспірного списання у разі наявності коштів на рахунку. На період виконання органами Казначейства виконавчих документів по рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів проводяться лише захищені видатки, перелік яких визначено ст. 55 Кодексу [1]. При цьому, на період дії особливого періоду та/або проведення антитерористичної операції на території України або ж в окремих її місцевостях, встановлення даних для безспірного стягнення силовими структурами та правоохоронними органами здійснюється без зупинення органами Казначейства платежів за платіжними дорученнями боржника протягом 10 робочих днів з дати надіслання запиту органами Казначейства.

Висновки та перспективи подальших досліджень

Таким чином, за період розвитку казначейської служби в Україні функціональні повноваження щодо розрахунково-касового обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів значно розширилися та спрямовані на забезпечення контролю за цільовим спрямуванням бюджетних коштів, прозоре виконання бюджетів всіх рівнів та складання достовірної звітності про виконання бюджетів.

Подальші дослідження в сфері розрахунково-касового обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів будуть сприяти удосконаленню механізму використання фінансових ресурсів з обов'язковою синхронізацією грошових потоків.

Література

1. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 р. № 2456 [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17&p=1284212252170696>.
2. Закон України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 № 922-VIII [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/922-19>
3. Наказ Міністерства фінансів України «Порядок формування Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів» від 22 грудня 2011 р. № 1691 [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0033-12>
4. Наказ Міністерства фінансів України «Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами» від 24 грудня 2012 р. № 1407 [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0130-13>
5. Наказ Міністерства фінансів України «Порядок казначейського обслуговування місцевих бюджетів» від 23 серпня 2012 р. № 938 [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1569-12>
6. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України» від 20 березня 2012 р. № 309 [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0419-12>
7. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України» від 22 червня 2012 р. № 758 [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1206-12>
8. Постанова Кабінету Міністрів України «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» від 23 квітня 2014 р. № 117 [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/117-2014-%D0%BF>
9. Постанова Кабінету Міністрів України «Про ефективне використання державних коштів» від 11 жовтня 2016 р. № 710 [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Кабінету Міністрів України. – Режим доступу: <http://www.kmu.gov.ua/control/uk/cardnpd?docid=249412232>
10. Постанова Кабінету Міністрів України «Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного бюджету» від 4 квітня 2001 р. № 332 [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Кабінету Міністрів України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/332-2001-%D0%BF>
11. Постанова Кабінету міністрів України «Про затвердження Порядку державного фінансування капітального будівництва» від 27 грудня 2001 р. № 1764 [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1764-2001-%D0%BF>
12. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів або боржників» від 3 серпня 2011 р. № 845 [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/845-2011-%D0%BF>.

TREASURY SERVICE OF OPERATORS AND RECIPIENTS OF BUDGET FUNDS BASED ON COSTS AS ONE OF THE MAIN FUNCTIONS OF THE BODIES OF THE STATE TREASURY SERVICE OF UKRAINE

R. Savchenko, N. Savchenko

e-mail: nataliyasavchenko2010@ukr.net
Zhytomyr National Agroecological University,
Staryi Blvd 7, Zhytomyr, 10008, Ukraine

T. Kovaleva

Head Office of the State Treasury Service of
Ukraine in Zhytomyr Region,
Novy Blvd, 5, Zhytomyr, 10014, Ukraine

I. Svinous

Bila Tserkva National Agrarian University,
Soborna Sq., 8/1, Bila Tserkva, Kyiv
region, 09117, Ukraine

The description of the process of cash servicing of administrators and recipients of budget funds is

made. The range of powers of the bodies of the State Treasury Service of Ukraine in the structure of control over observance of the budget legislation during registration of budgetary obligations is determined. The reasons for the refusal to register budgetary commitments and budgetary financial obligations to the budget funds administrators are identified. The grounds for the return of the payment orders by the Treasury bodies to the administrators and recipients of budget funds without execution are determined. The author gives a description of the process of treasury service of the state budget by expenditures based on the system of remote servicing "Treasury - Client - Treasury" using the means of cryptographic protection of information.

Keywords: *expenses, budgetary institution, treasury service, receiver of funds, settlement and cash services, budget commitments.*

**КАЗНАЧЕЙСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ
РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ И ПОЛУЧАТЕЛЕЙ
БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ПО РАСХОДАМ
КАК ОДНА ИЗ ГЛАВНЫХ ФУНКЦИЙ
ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ
КАЗНАЧЕЙСКОЙ СЛУЖБЫ УКРАИНЫ**

Р. О. Савченко, Н. Н. Савченко

e-mail: nataliyasavchenko2010@ukr.net

Житомирский национальный агроэкологический
университет, Старый бульвар, 7,
Житомир, 10008, Украина

Т. В. Ковалева

Главное управление Государственной
казначейской службы Украины в Житомирской
области, Бульвар Новый, 5,
г. Житомир, 10014, Украина

И. В. Свиноус

Белоцерковский государственный университет,
пл. Соборная, 8/1, г. Белая Церковь,
Киевская область, 09117, Украина

Дана характеристика процесса расчетно-кассового обслуживания распорядителей и получателей бюджетных средств. Определен круг полномочий органов Государственной казначейской службы Украины в структуре контроля за соблюдением бюджетного законодательства при регистрации бюджетных обязательств. Выделены причины отказа в регистрации бюджетных обязательств и бюджетных финансовых обязательств распорядителям бюджетных средств. Установлены основания для возвращения органами Казначейства платежных поручений

распорядителям и получателям бюджетных средств без исполнения. Дана характеристика процесса казначейского обслуживания государственного бюджета по расходам на основе системы дистанционного обслуживания «Клиент Казначейства – Казначейство» (СДО) с использованием средств криптографической защиты информации.

Ключевые слова: *расходы, бюджетное учреждение, казначейское обслуживание, получатель средств, расчетно-кассовое обслуживание, бюджетные обязательства.*