

ОБЛІК ДОХОДІВ І ВИДАТКІВ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

*Є. О. Савва, здобувач вищої освіти групи Ф 4/1
обліково-фінансового факультету, МНАУ*

Анотація: Досліджено особливості обліку доходів і видатків місцевих бюджетів органами Державної казначейської служби. Виділено основні складові організації обліку доходів і видатків місцевих бюджетів та відображення операцій із їх визнання на рахунках бухгалтерського обліку.

Ключові слова: місцевий бюджет, доходи, видатки, місцеве самоврядування, спеціальний фонд, загальний фонд.

Важливу роль у соціально-економічному розвитку регіонів України виконують місцеві бюджети. Вони виступають як джерело фінансових ресурсів для місцевого самоврядування та як складова бюджетної системи держави. У процесі виконання завдань та функцій місцеві бюджети забезпечують: контроль за фінансово-господарською діяльністю економічних агентів, що підпорядковані їм; формують грошові фонди, що є фінансовим забезпеченням діяльності місцевого самоврядування; розподіляють та використовують фонди між галузями народного господарства [1]. Місцеві бюджети складаються із: загального фонду (кошти, що надходять з поточного чи реєстраційного рахунку фінансового органу для виконання функцій діяльності органів місцевого самоврядування); спеціального фонду (кошти, що виділяються для конкретного призначення, що не можуть бути використані на загальні функції).

Згідно зі ст. 78 Бюджетного кодексу України забезпечення процесу дотримання місцевими бюджетами усіх його надходжень та видатків покладено на органи Державної казначейської служби. Вони в повній мірі, своєчасно та достовірно відображають операції з виконання функцій місцевого самоврядування. Інформація, яка при цьому формується та аналізується, є важливою для потреб управління в процесі виконання бюджету [2]. Серед складових організації бухгалтерського обліку виділяють: план рахунків з бухгалтерського обліку виконання бюджету, що включає класи, рахунки 2-го та 3-го порядку; первинні документи, в яких зазначаються операції щодо дотримання бюджету [5]; облікові реєстри для узагальнення інформації. ДКСУ протягом обслуговування виділених коштів місцевим бюджетам визначає порядок відкриття рахунків в національній валюті, надає виписки з рахунків для зарахування надходжень бюджетів, установлює порядок складання фінансової звітності про виконання місцевих бюджетів [4]. Також за допомогою оперативної та звітної інформації органи ДКСУ проводять моніторинг стану виконання функцій місцевих бюджетів, складають звітність, відкривають різні види рахунків та проводять операції. Розглянемо деякі з них (табл. 1).

Таблиця 1 Кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з виконання місцевого бюджету

Зміст операції	Дт	Кт
Облік операцій за доходами місцевого бюджету		
Надходження доходів місцевого бюджету:		
– у національній валюті	245	3140, 3141
– в іноземній валюті	2341, 2342	3140, 3141
Повернення платникам зайво або помилково сплачених коштів до місцевого бюджету:		
– у національній валюті	3140, 3141	245
– в іноземній валюті	3140, 3141	2341, 2342
Здійснення у регламентованому режимі акумулювання коштів місцевого бюджету	3140, 3141	3145
Зарахування коштів до місцевого бюджету	3145	3241
Перерахування до загального фонду залишків коштів спеціального фонду, які втратили своє цільове призначення	3241	3241
Надходження коштів місцевого бюджету, які підлягають розподілу	245	334

Повернення помилково або надміру зарахованих до місцевого бюджету платежів, які підлягали розподілу	334	245
Проведення розподілу коштів місцевого бюджету	334	3140, 3141, 245, 3554
Облік операцій за видатками місцевого бюджету		
Виділення коштів місцевого бюджету розпорядникам коштів	3241	3440
Проведення розподілу виділених бюджетних асигнувань та зарахування коштів на реєстраційні рахунки розпорядників та/або одержувачів коштів місцевих бюджетів, рахунки для обліку операцій з міжбюджетними трансфертами	3440	344
Виділення коштів місцевого бюджету для здійснення оплати рахунків головними розпорядниками коштів відповідного місцевого бюджету, які не мають мережі підвідомчих установ	3241	344
Проведення оплати рахунків розпорядників або одержувачів бюджетних коштів	3442, 3443	245
Відновлення касових видатків, проведених у поточному році	245	344
Відновлення касових видатків, проведених у минулих бюджетних періодах	344	3140
Перерахування міжбюджетних трансфертів	3444	313, 314

Джерело: сформовано автором на основі [3]

На прикінці бюджетного року рахунки, що які були використані для відображення операцій із виконання бюджету, закривають та визначають їх результат. Після цього складають заключний баланс.

Отже, дослідивши особливості обліку доходів та видатків місцевих бюджетів, встановлено, що ведення бухгалтерського обліку усіх операцій з виконання функцій місцевого самоврядування є регламентованим та виконується відповідно нормативним документам, затвердженим ДКСУ.

Література:

1. Роль місцевих бюджетів у системі виконання державного бюджету в Україні. URL: <https://bit.ly/2FXN5xN> (дата звернення: 28.09.2020).
2. Виконання бюджету та його облік. URL: <https://bit.ly/347iHsx> (дата звернення: 28.09.2020).
3. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з виконання місцевого бюджету. URL: <https://bit.ly/2S8FoqJ> (дата звернення: 28.09.2020).

4. Особливості обліку доходів та видатків місцевих бюджетів. URL: <https://bit.ly/2S3o46J> (дата звернення: 28.09.2020).

5. Полтораки А. С. Напрями збільшення обсягів надходжень до бюджетів об'єднаних територіальних громад. Публічне управління та адміністрування у процесах економічних реформ : матеріали Всеукр. наук.-практ. конф. (10 листопада 2017 р.). Херсон : Ред.-вид. Центр «Колос», 2017. С. 114–115.

***Annotation:** The article examines how local budget revenues and expenditures are recorded and analyzed by the state treasury service. The main components in the organization of data formation and analysis are highlighted and accounting operations are given.*

***Keywords:** local budget, revenues, expenditures, local self-government, special fund, general fund.*

***Науковий керівник – Боднар О. А.,
кандидат економічних наук,
асистент кафедри фінансів, банківської справи та страхування,
Миколаївський національний аграрний університет
м. Миколаїв***