



.. .. 20 р. № ..  
на № ..

**Головним розпорядникам  
бюджетних коштів  
обласного бюджету**

**Головам районних рад,  
об'єднаних територіальних  
громад**

**Міським, селищним, сільським  
головам**

*Про дотримання бюджетного  
законодавства*

Як стало відомо, 20 березня 2020 року голова Львівської обласної державної адміністрації видав розпорядження № 196/0/5-20 «Про вжиття заходів», а 26 березня 2020 року розпорядженням № 214/0/5-20 було внесено зміни до підпункту 2.2 та пункту 3 цього розпорядження.

Як вбачається із мотивувальної частини розпорядження № 196/0/5-20, підставою для його видання є набрання чинності постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19».

Водночас пунктом 3 цього розпорядження (зі змінами) зобов'язано головних розпорядників коштів обласного бюджету та Головне управління Державної казначейської служби України у Львівській області на час дії карантину забезпечити проведення реєстрації розпорядниками коштів в органах Державної казначейської служби бюджетних зобов'язань за непершочерговими видатками лише після погодження їх із відповідним профільним заступником голови облдержадміністрації.

Таким чином, розпорядженням голови Львівської обласної державної адміністрації частково змінено порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України, зокрема введено додаткове погодження посадових осіб обласної державної адміністрації.

Основним нормативним актом, який визначає правові засади функціонування бюджетної системи України, її принципи, основи бюджетного



процесу й міжбюджетних відносин та відповідальність за порушення бюджетного законодавства є Бюджетний кодекс України.

Нормами Бюджетного кодексу України визначено, що всі акти бюджетного законодавства приймаються відповідними органами з дотриманням вимог Кодексу та повинні відповідати йому. Якщо ж такі акти суперечать положенням Кодексу, вони не підлягають до застосування.

Відповідно до **статті 48 Бюджетного кодексу України**, розпорядники бюджетних коштів беруть бюджетні зобов'язання та здійснюють платежі тільки в межах бюджетних асигнувань, встановлених кошторисами. Казначейство України здійснює реєстрацію та облік бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів і відображає їх у звітності про виконання бюджету. При реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань здійснюється перевірка відповідності напрямів витрачання бюджетних коштів бюджетному асигнуванню, паспорту бюджетної програми. Порядок здійснення реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів визначає Міністерство фінансів України.

Бюджетним кодексом України визначено, що лише Міністерство фінансів України є органом, який може розробити та затвердити Порядок здійснення реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів.

На виконання **статті 48 Бюджетного кодексу України**, наказом Міністерства фінансів України від 2 березня 2012 року № 309 затверджено Порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України (далі – Порядок).

Відповідно до **пункту 2.2. Порядку**, розпорядники бюджетних коштів протягом 7 робочих днів з дати взяття бюджетного зобов'язання подають до відповідного органу Казначейства Реєстр бюджетних зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів на паперових (у двох примірниках) та електронних носіях й оригінали документів або їх копії, засвідчені в установленому порядку, що підтверджують факт узяття бюджетного зобов'язання.

Органи Казначейства звіряють поданий розпорядником Реєстр та підтвердні документи на предмет відповідності даних, включених до Реєстру.

Перелік підтвердних документів для реєстрації бюджетних зобов'язань та проведення платежів визначений Методичними рекомендаціями Державної казначейської служби України (наказ № 68 від 29 квітня 2013 року).

Після перевірки підтвердних документів по одному примірнику Реєстру та/або Реєстру фінансових зобов'язань і заявки на видачу готівки повертаються розпорядникові бюджетних коштів, а інші примірники цих документів залишаються на зберіганні в органі Казначейства.

При цьому **пунктом 2.10 Порядку** регламентовано вичерпний перелік підстав, за яких органи Казначейства мають право не реєструвати зобов'язання та фінансові зобов'язання.



Відповідно до **пунктів 3.1, 3.6 Порядку**, для реєстрації бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань в електронній формі розпорядник бюджетних коштів здійснює формування та подання документів до системи Казначейства в електронному вигляді. Після перевірки документів в електронному вигляді, переданих розпорядником бюджетних коштів, на відповідність вимогам законодавства, у тому числі Порядку, бюджетні зобов'язання та бюджетні фінансові зобов'язання реєструються органом Казначейства з накладанням кваліфікованого електронного підпису, про що розпорядник бюджетних коштів інформується засобами системи Казначейства.

Таким чином, за результатами детального правового аналізу чинного бюджетного законодавства України, а також Закону України «Про місцеві державні адміністрації», можна дійти обґрунтованого висновку про те, що голова обласної державної адміністрації не вправі видавати розпорядження, якими змінюється порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України.

Зокрема, встановлення головним розпорядникам коштів обласного бюджету та Головному управлінню Державної казначейської служби України у Львівській області обов'язку проводити реєстрацію бюджетних зобов'язань за непершочерговими видатками лише після погодження їх з відповідним профільним заступником голови облдержадміністрації суперечить вимогам чинного бюджетного законодавства України.

Отже, розпорядження голови Львівської обласної державної адміністрації від 20 березня 2020 року № 196/0/5-20 «Про вжиття заходів» (зі змінами) в частині пунктів 2.2 та 3 не підлягає застосуванню при здійсненні реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України.

**Відповідно до статті 19 Конституції України**, правовий порядок в Україні ґрунтується на засадах, за якими ніхто не може бути примушений робити те, що не передбачено законодавством. Органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, у межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Варто також зауважити, що відповідно до **статті 6 Закону України «Про місцеві державні адміністрації»**, розпорядження голів місцевих державних адміністрацій є обов'язковими для виконання на відповідній території всіма органами, підприємствами, установами та організаціями, посадовими особами та громадянами лише якщо вони прийняті в межах їх компетенції.

Натомість питання встановлення та зміни порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України не



належить до компетенції місцевих державних адміністрацій та їх посадових осіб.

Водночас із наведеним вище звертаємо Вашу увагу на тій обставині, що за порушення бюджетного законодавства в частині безпідставної відмови у проведенні платежу органами, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів, передбачено адміністративну відповідальність у вигляді накладення штрафу на посадових осіб органів казначейства.

Доводимо до Вашого відома, що жодних рішень стосовно особливостей використання обласного бюджету, визначення розподілу видатків, затверджених рішеннями Львівської обласної ради від 05.12.2020 в №937 "Про обласний бюджет Львівської області" та про внесенням змін до показників обласного бюджету, на "першочергові" та "непершочергові" Львівська обласна рада не ухвалювала. Також відсутні рішення щодо делегування таких функцій Львівській обласній державній адміністрації, її посадовим особам.

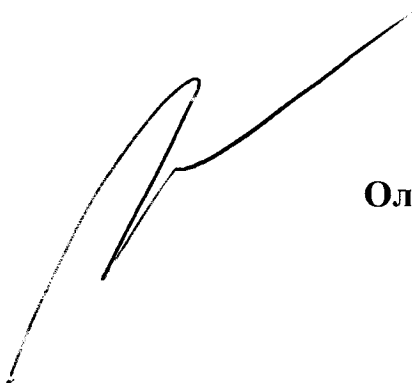
Окрім того, посадові особи Львівської обласної ради не візували розпорядження голови Львівської обласної державної адміністрації від 20.03.2020 №196/0/5-20 «Про вжиття заходів» (зі змінами).

Інформуємо, що з метою усунення порушень законодавства України, Львівською обласною радою запропоновано Львівській обласній державній адміністрації скасувати пункти 2.2 та 3 розпорядження голови Львівської обласної державної адміністрації від 20 березня 2020 року № 196/0/5-20 «Про вжиття заходів» (зі змінами, внесеними розпорядженням голови облдержадміністрації від 26 березня 2020 року № 214/0/5-20) як такі, що прийняті без достатнього обсягу повноважень та правового обґрунтування.

Поряд з цим рекомендуємо головам районних рад та міським головам міст обласного значення довести зміст цього листа до відома керівників районних та міських управлінь Державної казначейської служби України у Львівській області для використання в роботі.

Враховуючи викладене, просимо в найкоротший термін інформувати Львівську обласну раду про випадки відмов у реєстрації бюджетних зобов'язань за «непершочерговими видатками» як обласного бюджету, так і місцевих бюджетів (у разі застосування районними та міськими управліннями Державної казначейської служби України у Львівській області підстави відсутності погодження керівництва місцевих державних адміністрацій як причини nereєстрації бюджетних зобов'язань).

**З повагою**  
голова обласної ради



**Олександр ГАНУЩИН**

