

Фінанси, облік та аналіз господарської діяльності

УДК 657.631

Р. О. Савченко

к.е.н.

Н. М. Савченко

к.е.н.

Житомирський національний агроекологічний університет

С. В. Закусило**В. В. Гераймович**Головне управління державної казначейської служби України
в Житомирській області

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МЕХАНІЗМУ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСУВАННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

Визначено структуру процесу капітального будівництва для розпорядників та одержувачів бюджетних коштів. Обґрунтовано необхідність врахування всіх положень чинних нормативно-правових актів, що регулюють механізм фінансування капітального будівництва у бюджетних установах. Дана характеристика процесу складання та затвердження проектної документації для потреб капітального будівництва. Визначено, що прийняття рішень підрядниками та одержувачами бюджетних коштів про здійснення капітальних видатків ґрунтується на техніко-економічному обґрунтуванні з обов'язковим оформленням розпорядчого документу про затвердження проектно-кошторисної документації на об'єкт чи чергу будівництва. Доведена необхідність проведення експертизи проектної документації в межах чинної нормативно-правової бази.

Ключові слова: капітальні видатки, бюджетна установа, фінансування, розпорядник коштів, одержувач коштів, капітальне будівництво, об'єкт.

Постановка проблеми

Як відомо, діяльність бюджетних установ України повністю регламентована нормативно-правовими актами. Проведені дослідження показали, що наразі відсутні дослідження оцінки стану правового регулювання механізму фінансування капітального будівництва в бюджетних установах. Відсутність інтересу вчених та фахівців–практиків до вивчення та подальшого удосконалення нормативного регулювання видаткової частини бюджету не має ґрунтового пояснення. Проте переорієнтація України на європейські цінності зумовлює необхідність акцентування уваги саме на питаннях фінансової діяльності бюджетних установ, в частині нормативно-правового регулювання капітальних видатків.

Аналіз останніх досліджень

Проблемам функціонування механізму державного фінансування капітальних вкладень у бюджетних установах України займалися такі вітчизняні вчені: С. М. Батіщева, О. П. Коюда, Т. Ф. Куценко, Н. В. Мирна, А. В. Череп, С. О. Шут, Н. І. Яркова, О.П. Яковенко та інші. Однак, незважаючи на вагомий науковий напрацювання вчених та фахівців-практиків, поза їх увагою залишилися проблемні питання взаємної узгодженості окремих нормативно-правових актів, зокрема пов'язаних із державним фінансуванням капітальних видатків.

Мета, об'єкт та методика дослідження

Метою дослідження є критичний огляд нормативно-правового забезпечення державного фінансування капітального будівництва у бюджетній сфері. Об'єктом дослідження виступає механізм державного фінансування капітального будівництва в бюджетних установах. У ході проведеного дослідження використовувалися такі економічні методи: діалектичний метод пізнання при розгляді нормативно-правового забезпечення фінансування капітальних вкладень у розрізі етапів капітального будівництва, індуктивний (на етапі збору, систематизації та обробки інформації) та дедуктивний (у процесі теоретичного осмислення проблеми).

Результати дослідження

Процес капітального будівництва для розпорядників та одержувачів бюджетних коштів складається із декількох етапів (рис. 1).

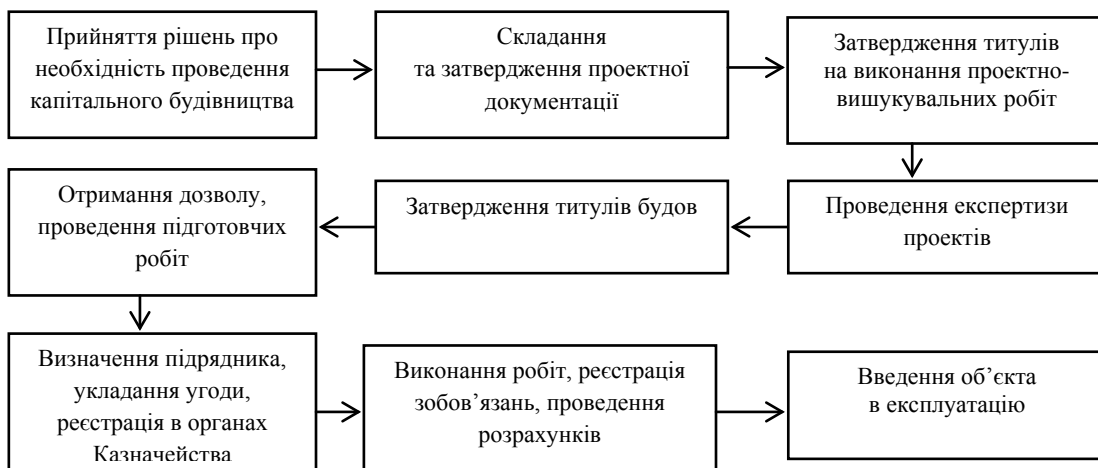


Рис. 1. Етапи капітального будівництва в бюджетних установах

Джерело: власні дослідження.

Відповідно до ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництві», затвердженого наказом Мінрегіону України від 04.06.2014 р. за № 163 [2], під об'єктом будівництва розуміються будинки, будівлі, споруди будь-якого призначення, їх комплекси або частини, лінійні об'єкти інженерно-транспортної інфраструктури.

Листами Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 04.03.2011 р. № 22-23\185\0\7-11 та Комітету з питань будівництва, містобудування і житлово-комунального господарства та регіональної політики Верховної Ради України від 17.02.2011 р. № 04-13\18-171 [6] проведено розмежування понять «реконструкція» та «капітальний ремонт». Так, під реконструкцією розуміється перебудова існуючих об'єктів виробничого та цивільного призначення, пов'язана із удосконаленням виробництва, підвищенням його техніко-економічного рівня та якості продукції, що виробляється, а також поліпшення умов експлуатації та проживання, якості послуг, зміна основних техніко-економічних показників (обсягу виробництва готової продукції, виробничих потужностей, його функціонального призначення та геометричних розмірів). На відміну від реконструкції, капітальним ремонтом вважається комплекс ремонтно-будівельних робіт, що пов'язані із відновленням або поліпшенням експлуатаційних показників об'єкту, заміною або відновленням несучих або огорожувальних конструкцій, інженерного обладнання та обладнання протипожежного захисту без зміни будівельних габаритів об'єкта та його техніко-економічних показників. Наказ Держжитлокомунгоспу України від 10.08.2004 р. № 150 «Примірний перелік послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій та послуг з ремонту приміщень, будинків, споруд» [8] визначає перелік робіт та їх обсяг, який можна віднести до капітального та поточного ремонтів.

Постанова Кабінету міністрів України «Про затвердження Порядку державного фінансування капітального будівництва» від 27.12.2001 року № 1764 [12] статтю 7 визначає чіткий перелік документів, які необхідно подати до органів Казначейства, окрім останнього пункту, який записаний наступним чином – «інші документи згідно з нормативно-правовими актами». У зв'язку з цим, доцільним є розгляд окремих етапів капітального будівництва більш детально.

Так, у процесі діяльності бюджетних установ може виникнути потреба в здійсненні капітальних видатків за двома напрямками: щодо будівель, які стоять на балансі бюджетної установи та щодо будівель, які не стоять на балансі (таке інвестування пов'язане із основною діяльністю бюджетної установи або ж виконанням нею певних функцій).

Прийняття рішення підрядниками та одержувачами бюджетних коштів про здійснення капітальних видатків, у такому випадку, ґрунтується на техніко-

економічному обґрунтуванні з обов'язковим оформленням розпорядчого документу про затвердження проектно-кошторисної документації на об'єкт чи чергу будівництва за умови, що вартість менша 120 млн грн [13].

Проектна документація складається на підставі Правил визначення вартості будівництва, а саме державного стандарту ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 [9] та містить складові:

- локальний кошторис на будівельні роботи;
- локальний кошторис на устаткування, меблі та інвентар;
- локальний кошторис на пусконаладжувальні роботи;
- відомості ресурсів;
- об'єктний кошторис та відомості ресурсів до нього;
- зведений кошторисний розрахунок, який в обов'язковому порядку подається до органів Казначейства;
- зведення витрат та інше.

Всі ці форми, а також форми дефектного акту, договірної ціни, акту приймання виконаних будівельних робіт та довідки про вартість виконаних робіт та витрат, затверджені цим стандартом. Проекти у вигляді зведеного кошторису можуть бути коригувальними, що підтверджується Наказом № 190 від 10.08.2015 Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України [10]. Також на законодавчому рівні закріплені терміни затвердження проектів.

На всіх стадіях проектування затверджується Титул на виконання проектно-вишукувальних робіт. Проте, у відповідності до Постанови № 1764 [12] та Методичних рекомендацій щодо переліку підтвердних документів для реєстрації бюджетних зобов'язань та проведення платежів за № 68 від 29.04.2013 [7], до органів Казначейства він подається лише у випадку здійснення видатків виключно на проектні роботи. Саме виконання робіт та їх оплата будуть здійснюватись відповідно у майбутніх звітних періодах. Якщо вартість будівництва не перевищує 120 млн грн, титул затверджується керівником установи-замовником та узгоджується із вищим органом, до сфери управління якого належить бюджетна установа. У випадку перевищення видатків на капітальне будівництво суми 120 млн грн титул повинен бути затверджений центральними органами державної влади за погодженням з головним розпорядником бюджетних коштів.

Титул містить наступні показники: назву об'єкта, очікувані строки виконання робіт, очікувану вартість робіт, вартість проектних робіт, вартість експертизи (обов'язкова для об'єктів IV та V категорії складності), назву проектно-вишукувальної організації. При цьому, показники не звіряються, лише перевіряється їх наявність.

Експертиза є завершальним етапом розробки проекту будівництва. Метою проведення експертизи проектів будівництва є визначення якості проектних

рішень шляхом виявлення відхилень від вимог до міцності, надійності та довговічності будинків та споруд, їх експлуатаційної безпеки та інженерного забезпечення, у тому числі до доступності осіб з обмеженими фізичними властивостями та інших маломобільних груп населення, санітарного та епідеміологічного благополуччя населення, охорони праці, екології, пожежної, техногенної, ядерної та радіаційної безпеки, енергозбереження і енергоефективності кошторисної частини проекту будівництва.

Експертизу проводять експертні організації обрані замовним. Проте експертиза проектів будівництва для об'єктів IV та V категорії складності, що споруджуються за рахунок бюджетних коштів, проводиться експертною організацією виключно державної форми власності. Окрім того, експертиза обов'язкова для об'єктів IV та V категорії складності, її проводять обов'язково і у тому випадку, коли кошторисна вартість об'єкта перевищує 300 тис. грн.

Також Постанова № 1764 [12] та Методичні рекомендації [7] визначають, що якщо будівництво об'єктів (крім капітального ремонту) здійснюється більше одного року, то органами Казначейства на стадії реєстрації бюджетних зобов'язань за КЕКВ 3120 і 3140 їм надається титул об'єкта. Форма та вимоги до затвердження, передбачені постановою «Про Порядок затвердження титулів об'єктів, будівництво яких здійснюється із залученням бюджетних коштів, коштів державних підприємств, установ та організацій, а також кредитів, наданих під державні гарантії» № 995 від 8 вересня 1997 р. [14]:

- якщо вартість будівництва не перевищує 120 млн грн, він затверджується керівником установи-замовника та погоджується із вищим органом, до сфери управління якого належить;

- якщо більше 120 млн грн – центральними органами виконавчої влади, адміністраціями за погодженням із розпорядником бюджетних коштів.

Титул об'єкта визначає основні техніко-економічні показники об'єкта будівництва і містить наступні відомості:

- найменування об'єкта та його місцезнаходження, найменування замовника;

- сферу управління, до якої він належить та галузь функціонування;

- характер будівництва (нове будівництво, реконструкція, технічне переоснащення підприємства (об'єкта, споруди));

- обсяг капіталовкладень;

- вартість основних фондів та завдання щодо введення в дію потужностей на весь період будівництва з розподілом капітальних вкладень за роками із урахуванням тривалості будівельних робіт.

Титул об'єкта затверджується на весь період будівництва з визначенням джерел фінансування.

Наразі Кабінет Міністрів України постановою від 26.08.2015 року № 747 поєднав порядок виконання підготовчих та будівельних робіт, а «Порядком

прийняття в експлуатацію закінчених будівництвом об'єктів» від 8.09.2015 року був затверджений механізм прийняття в експлуатацію закінчених будівництвом об'єктів. Було розподілено прийняття об'єктів наступним чином: I-III категорії – шляхом реєстрації органами Державної архітектурно-будівельної інспекції України (ДАБІ) декларації про готовність об'єкту до експлуатації; IV та V категорії – на основі акту готовності об'єкту до експлуатації, шляхом видачі органом ДАБІ сертифікату.

Крім того необхідним є оформлення наступних документів: повідомлення про початок виконання робіт, декларації про початок виконання робіт, дозволу на виконання будівельних робіт, звіт про проведення технічного обстеження, заяви про прийняття в експлуатацію закінченого об'єкту будівництва, акту готовності об'єкту до експлуатації та довідки відносно розгляду документів, поданих для прийняття в експлуатацію закінченого об'єкта будівництва та видачі сертифікату.

Основним документом [12], що регламентує механізм проведення видатків на капітальне будівництво, передбачено подання до органів Казначейства договору підряду (контракту) із визначенням вартості будівництва, форм розрахунків за виконані роботи та майнової відповідальності за порушення умов договору підряду (контракту). Ця норма безпосередньо пов'язана із вимогами Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.03.2012 № 309. Так, враховуючи вимоги п. 2.2 Порядку № 309, розпорядники бюджетних коштів протягом 7 робочих днів з дати укладання договору (контракту) подають до Казначейства Реєстр бюджетних зобов'язань (оригінал або копію), засвідчені в установленому порядку договору підряду. Якщо він укладений за результатами процедури закупівлі робіт, то подається протягом 7 робочих днів з дати оприлюднення звіту про результати проведення процедури закупівлі, у разі наявності в обліку органу Казначейства кошторису (плану використання бюджетних коштів) або протягом 7 робочих днів з дати взяття на облік органом Казначейства кошторису (плану використання бюджетних коштів). Органи Казначейства звіряють поданий розпорядником Реєстр та договір на предмет відповідності даних, включених до Реєстру (номер, дату, суму, строк дії, наявність попередньої оплати, інформацію про процедуру закупівель) і опрацьовують протягом до 5 операційних днів.

Також цим пунктом передбачено, що за довгостроковими бюджетними зобов'язаннями, строк дії яких перевищує один бюджетний період (довгострокові договори), суми в Реєстрі проставляються в межах планових показників поточного бюджетного періоду на підставі даних календарного плану до довгострокового договору. Проте, дане положення не узгоджене повною мірою із вимогами пункту 8 постанови «Про затвердження Порядку державного

фінансування капітального будівництва» [12], яким передбачено, що для перехідних об'єктів окрім основних договорів складається додатковий договір із договору підряду (контракту) на виконання робіт у поточному році. В той же час, п. 2.8 Порядку № 309 від 02.03.2012 передбачено, що додаткові угоди розпорядник бюджетних коштів повинен подати до органів Казначейства протягом 7 робочих днів з дати їх формування.

Сума договірної ціни має відповідати кошторисній документації, оскільки вона визначається на основі кошторису (в розрізі відповідних розділів), узгоджується сторонами і обумовлюється у договорі підряду. При цьому сума додаткових угод має відповідати титулу об'єкта. Якщо вартість робіт перевищує 1 500 000 грн, то застосовується процедура закупівель (окрім робіт, закупівля яких становить державну таємницю відповідно до Закону України «Про державну таємницю» [3]), передбачена Законом України «Про публічні закупівлі» [4]. Відповідно до цього Закону до такого виду робіт відносять: проектування, будівництво нових об'єктів, розширення, реконструкція, капітальний ремонт та реставрація існуючих об'єктів та споруд виробничого і невиробничого призначення, роботи з нормування в будівництві, геологорозвідувальні роботи, технічне переоснащення діючих підприємств та супровідні роботам послуги, що включаються до кошторисної вартості робіт за умови, що вартість таких послуг не перевищує вартості самих робіт.

При визначенні очікуваної вартості предмета закупівлі робіт, замовники керуються даними кошторису (кошторисного розрахунку) на весь об'єкт будівництва. Предмет закупівлі робіт визначається згідно з п. 22 частини першої, статті 1 Закону України «Про публічні закупівлі» [4] за об'єктами будівництва та з урахуванням норм ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013, прийнятих наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 5 липня 2013 року № 293, а також галузевих будівельних норм ГБН Г.1-218-182:2011 «Ремонт автомобільних доріг загального користування. Види ремонтів та перелік робіт», затверджених наказом Державної служби автомобільних доріг України від 23 серпня 2011 року № 301 із зазначенням предмета закупівлі відповідно до показників другої-п'ятої цифр Єдиного закупівельного словника. В такому випадку, відповідно до вимог статті 7 Закону України «Про публічні закупівлі», органи Казначейства до здійснення оплати за договором про закупівлю перевіряє власне наявність договору про закупівлю, річного плану закупівель та звіту про результати проведення процедури закупівлі, які підтверджують проведення процедури закупівлі, за результатами якої укладено договір про закупівлю.

Відповідно до Цивільного кодексу загальні умови визначають порядок укладення та виконання договорів підряду на проведення робіт з нового будівництва, реконструкції будівель і споруд, технічного переоснащення діючих підприємств, а також комплексів і видів робіт, пов'язаних із капітальним

будівництвом об'єктів та виконання договорів підряду на роботи з реставрації та капітального ремонту будівель та споруд. Загальні умови є обов'язковими для їх врахування під час укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві незалежно від джерел фінансування робіт, а також форми власності замовника та підрядника.

Пунктом 5 постанови «Загальні умови укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві» від 01.08.2005 № 668 [16] визначено, що договір підряду повинен укладатися у письмовій формі. Істотними умовами договору підряду є такі:

- найменування та реквізити сторін;
- місце і дата укладення договору підряду;
- предмет договору підряду;
- договірна ціна;
- строки початку та закінчення робіт (будівництва об'єкта);
- права та обов'язки сторін;
- порядок забезпечення виконання зобов'язань за договором підряду;
- умови страхування ризиків випадкового знищення або пошкодження об'єкта будівництва;
- порядок забезпечення робіт проектною документацією, ресурсами та послугами;
- порядок залучення субпідрядників;
- вимоги до організації робіт;
- порядок здійснення замовником контролю за якістю ресурсів;
- умови здійснення авторського та технічного нагляду за виконанням робіт;
- джерела та порядок фінансування робіт (будівництва об'єкта);
- порядок розрахунків за виконані роботи;
- порядок здачі-приймання закінчених робіт (об'єкта будівництва);
- гарантійні строки якості закінчених робіт (експлуатації об'єкта будівництва), порядок усунення недоліків;
- відповідальність сторін за порушення умов договору підряду;
- порядок врегулювання спорів;
- порядок внесення змін до договору підряду та його розірвання.

У договорі підряду сторони можуть передбачати інші важливі для регулювання взаємовідносин умови. При цьому, відповідно до п. 117 вищезгаданої Постанови № 668, внесення змін у договір підряду допускається тільки за згодою сторін, якщо інше не встановлене договором підряду. У разі відсутності такої згоди заінтересована сторона має право звернутися до суду.

Постановою Кабінету Міністрів України «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» від 23.04.2014 року [17] передбачена можливість перерахування підряднику авансу, якщо це обумовлено умовами заключного договору в розмірі до 30 % вартості

річного обсягу робіт на придбання і постачання необхідних для виконання робіт матеріалів, конструкцій (за наявності дозволу головного розпорядника коштів). Не використані суми після закінчення 3-місячного терміну обов'язково мають бути повернуті замовнику.

Органи Казначейства відслідковують терміни, на який видано аванс, шляхом фіксації 3-місячного терміну виникнення заборгованості в Реєстрах фінансових зобов'язань із зазначенням дати погашення попередньої оплати. Якщо на протязі трьох днів після завершення терміну на який надано попередню оплату розпорядник не відвітувався про використані грошові кошти та\або не повернув суму авансового платежу чи його залишок (вимога Порядку № 1407), то Казначейство, керуючись Бюджетним кодексом України [1] (ст. 116-118) у відповідності з п. 2.5 наказу № 394 вживає заходів впливу на порушення бюджетного законодавства. В такому випадку здійснюється зупинення операцій за бюджетними коштами. Не оплачені в кінці бюджетного періоду бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників бюджетних коштів, які були зареєстровані для здійснення виплати авансу, знімаються з обліку органами Казначейства. Про зняті з обліку бюджетні зобов'язання та бюджетні фінансові зобов'язання, органи Казначейства повідомляють розпорядників бюджетних коштів.

При виконанні робіт підрядник може передбачити у договорі залучення субпідрядників. В такому випадку підрядник відповідає за результати роботи субпідрядників і виступає перед замовником як генеральний підрядник, а перед субпідрядником – як замовник. Генеральний підрядник несе відповідальність перед замовником за невиконання зобов'язань субпідрядниками.

Вартість виконаних обсягів робіт і проведені взаєморозрахунки за виконані роботи за рахунок державних коштів, відповідно до Державних стандартів 1113ДСТУ.1.1-1:2013 «правила визначення вартості будівництва», відображаються у примірних формах первинних облікових документів: «Акт приймання виконаних будівельних робіт» (примірна форма № КБ-2в), «Довідка про вартість виконаних будівельних робіт і витрат» (примірна форма № КБ – 3).

Довідка № КБ – 3 складається наростаючим підсумком і містить дані по об'єкту за місяць, з початку року та з початку будівництва. Вартість придбаного та змонтованого підрядником устаткування включається до форми КБ -3. Одночасно сума виконаних робіт і сума, що належить до перерахунку, може бути зменшена на вартість матеріальних ресурсів, отриманих від перерахунку, розбирання конструкцій, знесення будівель і споруд, придатних для подальшого використання чи на вартість матеріалів, наявних у замовника. Така сума відображається як «зворотні суми».

Названі облікові документи носять характер підтвердних документів. Тому при їх оформленні обов'язковим є врахування вимог пп. 2.1 та 2.4 «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» від 25.05.1995 р. № 88, саме мати такі обов'язкові реквізити:

- розпорядження керівника підприємства, що підтверджує дозвіл працівникам на здійснення операції;
- найменування підприємства (установи) від імені якої укладено договір;
- назва документа (форми);
- дата і місце складання;
- зміст та обсяг господарської операції;
- одиниця виміру господарської операції (у натуральному та/або вартісному виразі);
- посади і прізвища осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- особистий чи електронний підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції. Документ має бути підписаний особисто, а підпис може бути скріплений печаткою. Електронний підпис накладається відповідно до Закону України «Про електронні документи та електронний документообіг» від 22.05.2003 № 851-IV [5].

Взаєморозрахунки за обсяги виконаних робіт проводяться за період, встановлений в договорі (наприклад, щомісячно, поетапно).

Існує певна неузгодженість щодо документа, які подаються до органів Казначейства. Так, Порядком № 1764 [12] передбачено надання для розрахунків у капітальному будівництві актів приймання виконаних робіт. Проте Методичними рекомендаціями [7] щодо переліку підтвердних документів для реєстрації бюджетних зобов'язань та проведення платежів від 29.04.2013, № 68 визначено використання лише довідки КБ-3. Це зумовлено тим, що до довідки КБ-3 може бути докладена велика кількість актів КБ-2в, що вимагає проставлення штампу «zareєстровано та взято на облік» на кожному з них. Тому напрошується висновок, що на стадії реєстрації фінансових зобов'язань розпорядники мають подавати обидві форми.

Розпорядники бюджетних коштів протягом 7 робочих днів з дати прийняття ними до виконання документів, що використовуються у будівництві, подають до відповідного органу Казначейства Реєстр фінансових зобов'язань у двох примірниках на паперових та електронних носіях, а також оригінали довідок КБ-3 та КБ-2в або їх копії, засвідченні у встановленому порядку. Органи казначейства звіряють поданий розпорядником Реєстр та підтверджуючі документи на предмет відповідності даних, включених до Реєстру і опрацьовують їх протягом 5 операційних днів. При цьому, в Реєстрі бюджетних фінансових зобов'язань у полі «дані бюджетного зобов'язання, номер документа» зазначається номер підтвердного документа у вигляді напису «КБ-3» з можливим проставленням їх порядкових документів. Після взяття на облік документів за капітальними видатками, вони повертаються розпоряднику з відміткою «zareєстровано та взято на облік» на довідці КБ-3.

Оскільки більшість капітальних видатків здійснюється за рахунок коштів спеціального фонду (в тому числі фонд 07), то обов'язково необхідно враховувати вимогу п. 2.1 «Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України» від 02.03.2012 № 309, який зазначає, що розпорядники бюджетних коштів беруть бюджетні зобов'язання за спеціальним фондом бюджету виключно в межах відповідних фактичних надходжень спеціального фонду (відкритих асигнувань), залишків коштів на спеціальних реєстраційних рахунках розпорядників бюджетних коштів (в частині власних надходжень) та бюджетних асигнувань, встановлених кошторисами.

Для погашення зареєстрованих фінансових зобов'язань та оплати рахунків за капітальними видатками до органів Казначейства подаються платіжні доручення на електронних та паперових носіях (у разі якщо не застосовується СДО), які оформлені відповідно до вимог наказу «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами» від 24.12.2012 № 1407, з чітким розкриттям економічної суті платежу, строк дії яких становить 30 календарних днів.

Слід зазначити, що пунктом 1, розділу 2, ст. 41 Бюджетного кодексу [1] передбачено, що до набрання чинності Закону України «Про державний бюджет» на поточний бюджетний період забороняється із загального фонду державного бюджету здійснювати витрати в частині капітальних видатків та надання кредитів з бюджету, крім капітальних видатків, пов'язаних з ліквідацією аварій на об'єктах соціально-культурної сфери, житлового господарства, систем тепло-, енерго-, газо-, водопостачання та водовідведення, а також витрат, пов'язаних із настанням особливого періоду чи введенням надзвичайного стану, оголошенням окремих місцевостей зонами надзвичайної екологічної ситуації та виділенням коштів з резервного фонду державного бюджету.

Ще існує вимога Порядку № 1764 [12], яка тлумачить, що кінцеві розрахунки здійснюються у 2-тижневий термін після виконання та приймання всіх передбачених договором (контрактом) робіт та реєстрації декларації про готовність об'єкта до експлуатації або видачі сертифікату, в тому числі щодо пускових комплексів та черг. Цей період передбачений для отримання всіх сертифікатів, декларацій, актів. Проте йдеться лише про розрахунки за виконані роботи, а не здійснення реєстрації зобов'язань в органах Казначейства протягом 7-денного терміну.

Висновки та перспективи подальших досліджень

Аналіз чинної нормативно-правової бази фінансування капітальних вкладень в бюджетних установах показав, що нині існує велика кількість законодавчих документів, які регулюють даний процес. Іноді нормативно-правові акти, які пов'язані із плануванням та здійсненням капітальних видатків, суперечать один

одному. В зв'язку з цим, вважаємо доцільною розробку єдиного базового документа, який би чітко здійснював регулювання функціонування механізму бюджетного фінансування капітальних видатків, що і зумовлює перспективний напрям подальших досліджень.

Література

1. Бюджетний кодекс України [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. Склад та зміст проектної документації на будівництві [Електронний ресурс] : Держ. будівельні норми України А. 2.2-3-2014 / Офіційний сайт Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України. – Режим доступу: <http://www.minregion.gov.ua/?s=%D0%90.2.2-3-2014+>.
3. Про державну таємницю [Електронний ресурс] : закон України / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/3855-12>.
4. Про публічні закупівлі [Електронний ресурс] : закон України / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/922-19>.
5. Про електронні документи та електронний документообіг [Електронний ресурс] : закон України / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/851-15>.
6. Лист Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 04.03.2011 р. № 22-23\185\0\7-11 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/_doc2.nsf/link1/FIN69568.html.
7. Методичні рекомендації щодо переліку підтвердних документів для реєстрації бюджетних зобов'язань та проведення платежів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <tps://uteka.ua/ua/publication/Novye-Metodrekomentacii-otnositelno-perechnya-podtverzhdayushhix-dokumentov-dlya-registracii-byudzhetyx-obyazatelstv-i-provedeniya-platezhej>.
8. Примірний перелік послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій та послуг з ремонту приміщень, будинків, споруд [Електронний ресурс] : наказ Держжитлокомунгоспу України / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1046-04>.
9. Національний стандарт України «Правила визначення вартості проектних робіт та експертизи проектів будівництва ДСТУ Б Д.1.1-7:2013» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dbn.at.ua/load/normativy/dstu/5-1-0-1087>.
10. Зміни до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об'єктів [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1040-15>.
11. Порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби

України [Електронний ресурс] : наказ Кабінету Міністрів України / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0419-12>.

12. Про затвердження Порядку державного фінансування капітального будівництва [Електронний ресурс] : постанова Кабінету Міністрів України / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1764-2001-%D0%BF>.

13. Порядок затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи [Електронний ресурс] : постанова Кабінету Міністрів України / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/560-2011-%D0%BF>.

14. Про Порядок затвердження титулів об'єктів, будівництво яких здійснюється із залученням бюджетних коштів, коштів державних підприємств, установ та організацій, а також кредитів, наданих під державні гарантії [Електронний ресурс] : постанова Кабінету Міністрів України / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/995-97-%D0%BF>.

15. Порядок державного фінансування капітального будівництва [Електронний ресурс] : постанова Кабінету Міністрів України / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1764-2001-%D0%BF>.

16. Загальні умови укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві [Електронний ресурс] : постанова Кабінету Міністрів України / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/668-2005-%D0%BF>.

17. Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти [Електронний ресурс] : постанова Кабінету Міністрів України / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/117-2014-%D0%BF>.