

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА

Види порушень	Санкції
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Включення недостовірних даних до бюджетних запитів; ➤ порушення встановлених термінів подання бюджетних запитів або їх неподання; ➤ визначення недостовірних обсягів бюджетних коштів при плануванні бюджетних показників; ➤ зарахування доходів бюджету на будь-які рахунки, крім єдиного казначейського рахунка ➤ зарахування доходів бюджету до іншого, ніж визначено Бюджетним кодексом чи законом про Державний бюджет України, бюджету; ➤ розміщення тимчасово вільних коштів бюджету з порушенням вимог цього Кодексу; ➤ створення позабюджетних фондів, порушення вимог Бюджетного кодексу щодо відкриття позабюджетних рахунків для розміщення бюджетних коштів; ➤ порушення порядку або термінів подання, розгляду і затвердження кошторисів та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету, затвердження у кошторисах показників, не підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями; ➤ порушення вимог Бюджетного кодексу щодо затвердження головними розпорядниками бюджетних коштів порядків використання бюджетних коштів; ➤ порушення порядку або термінів подання і затвердження паспортів бюджетних програм (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі); 	<p>Зупинення операцій з бюджетними коштами, тобто зупинення будь-яких операцій із здійснення платежів з рахунків розпорядників та/або одержувачів на строк до 30 днів у межах поточного бюджетного періоду <i>(за винятком сплати податків, зборів і єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, а також здійснення захищених видатків)</i>.</p> <p>Регламентується постановою КМУ від 19.01.2011 № 21</p>

Види порушень	Санкції
<ul style="list-style-type: none"> ➤ порушення встановлених термінів доведення документів про обсяги бюджетних асигнувань до розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня або одержувачів бюджетних коштів; ➤ порушення порядку та термінів відкриття (закриття) рахунків в органах Казначейства України; ➤ взяття зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень, встановлених Бюджетним Кодексом чи законом про Державний бюджет України; ➤ порушення порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань, включаючи необґрунтовану відмову в реєстрації або несвоєчасну реєстрацію бюджетних зобов'язань; ➤ порушення вимог Бюджетного кодексу при здійсненні попередньої оплати за товари, роботи та послуги за рахунок бюджетних коштів, а також порушення порядку і термінів здійснення такої оплати; ➤ здійснення платежів за рахунок бюджетних коштів без реєстрації бюджетних зобов'язань, за відсутності підтвердних документів чи при включенні до платіжних документів недостовірної інформації, а також безпідставна відмова у проведенні платежу органами Казначейства України; ➤ нецільове використання бюджетних коштів; ➤ порушення вимог Бюджетного кодексу при здійсненні витрат місцевого бюджету у разі несвоєчасного прийняття рішення про місцевий бюджет; ➤ надання кредитів з бюджету чи повернення кредитів до бюджету з порушенням вимог Бюджетного кодексу та/або встановлених умов кредитування бюджету; ➤ здійснення бюджетними установами запозичень у будь-якій формі або надання бюджетними установами юридичним чи фізичним особам кредитів з бюджету всупереч Бюджетному кодексу; ➤ здійснення видатків, кредитування місцевого бюджету, які відповідно до 	

Види порушень	Санкції
<p>Бюджетного кодексу мають проводитися з іншого бюджету;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ здійснення видатків бюджету чи надання кредитів з бюджету без встановлених бюджетних призначень або з їх перевищенням; ➤ включення недостовірних даних до звітів про виконання місцевого бюджету, річного звіту про виконання рішення про місцевий бюджет, а також порушення порядку та термінів подання таких звітів; ➤ порушення встановлених вимог щодо ведення бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання бюджетів; ➤ порушення встановлених порядку або термінів подання фінансової і бюджетної звітності бюджетних установ, а також подання такої звітності у неповному обсязі; ➤ невідповідність даних, наведених у фінансовій і бюджетній звітності бюджетних установ, даним бухгалтерського обліку; ➤ включення недостовірних даних до звітів про виконання паспортів бюджетних програм (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі), а також порушення порядку та термінів подання таких звітів; ➤ здійснення видатків на утримання бюджетної установи одночасно з різних бюджетів всупереч Бюджетному кодексу чи закону про Державний бюджет України. 	

Види порушень	Санкції
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Взяття зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень, встановлених Бюджетним кодексом чи законом про Державний бюджет України; ➤ порушення вимог Бюджетного кодексу при здійсненні попередньої оплати за товари, роботи та послуги за рахунок бюджетних коштів, а також порушення порядку і термінів здійснення такої оплати; ➤ здійснення платежів за рахунок бюджетних коштів без реєстрації бюджетних зобов'язань, за відсутності підтвердних документів чи при включенні до платіжних документів недостовірної інформації, а також безпідставна відмова у проведенні платежу органами Казначейства України; ➤ нецільове використання бюджетних коштів; ➤ порушення вимог Бюджетного кодексу при здійсненні витрат місцевого бюджету у разі несвоєчасного прийняття рішення про місцевий бюджет; ➤ надання кредитів з бюджету чи повернення кредитів до бюджету з порушенням вимог Бюджетного кодексу та/або встановлених умов кредитування бюджету; ➤ здійснення видатків, кредитування місцевого бюджету, які відповідно до Бюджетного кодексу мають проводитися з іншого бюджету; ➤ здійснення видатків бюджету без встановлених бюджетних призначень або з їх перевищенням всупереч Бюджетному кодексу чи закону про Державний бюджет України; ➤ здійснення видатків на утримання бюджетної установи одночасно з різних бюджетів всупереч Бюджетному кодексу чи закону про Державний бюджет України. 	<p>Призупинення бюджетних асигнувань <i>(припинення повноважень на взяття бюджетного зобов'язання на відповідну суму на строк від одного до трьох місяців у межах поточного бюджетного періоду шляхом внесення змін до розпису бюджету шляхом перенесення бюджетних асигнувань на наступні періоди. Бюджетні асигнування призупиняються на термін від одного місяця до трьох у межах поточного бюджетного періоду в обсязі, що дорівнює 50 відсоткам асигнувань, затверджених у плані асигнувань розпорядника бюджетних коштів за скороченою економічною класифікацією видатків бюджету та класифікацією кредитування бюджету на цей період, за винятком асигнувань, передбачених за захищеними видатками)</i></p> <p>Регламентується наказом Мінфіну від 15.05.2002 № 319 (zareєстровано в Мінюсті 31.05.2002 за № 467/6755)</p>

Види порушень	Санкції
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Нецільове використання бюджетних коштів розпорядниками бюджетних коштів (на суму такого використання); ➤ здійснення видатків бюджету чи надання кредитів з бюджету без встановлених бюджетних призначень або з їх перевищенням всупереч Бюджетному кодексу чи закону про Державний бюджет України; ➤ здійснення видатків на утримання бюджетної установи одночасно з різних бюджетів всупереч Бюджетному кодексу чи закону про Державний бюджет України. 	<p>Зменшення бюджетних асигнувань (позбавлення повноважень на взяття бюджетного зобов'язання на відповідну суму на строк до завершення поточного бюджетного періоду шляхом внесення змін до розпису бюджету (кошторису) та у разі необхідності з подальшим внесенням змін до рішення про місцевий бюджет)</p> <p>Регламентується постановою КМУ від 17.03.2011 № 255</p>
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Нецільове використання бюджетних коштів (щодо субвенцій та коштів, наданих одержувачам бюджетних коштів). 	<p>Повернення бюджетних коштів до відповідного бюджету</p>
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Прийняття рішення про місцевий бюджет з порушенням вимог Бюджетного кодексу чи закону про Державний бюджет України (в тому числі щодо складання бюджету в частині міжбюджетних трансфертів). 	<p>Зупинення дії рішення про місцевий бюджет (у порядку, визначеному статтею 122 Бюджетного кодексу)</p>
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Здійснення видатків, кредитування місцевого бюджету, які відповідно до Бюджетного кодексу мають проводитися з іншого бюджету. 	<p>Безспірне вилучення коштів з місцевих бюджетів (стягнення органами Казначейства України коштів з місцевих бюджетів до державного бюджету, в тому числі і за рахунок зменшення обсягу трансфертів (базової дотації) місцевим бюджетам на відповідну суму)</p>

Матеріали підготували Яніна Казюк, координатор з фінансової децентралізації, та Віктор Венцель, експерт Групи фінансового моніторингу Центрального офісу реформ при Мінрегіоні (за підтримки Програми «U-LEAD з Європою») на підставі статей 116 та 117 Бюджетного кодексу України.