



Облік у розпорядників бюджетних коштів при виконанні енергосервісних договорів



12 травня 2016 р.

Функціонування механізму енергосервісних договорів у бюджетній сфері: законодавство

- ❑ Закон України «Про запровадження нових інвестиційних можливостей, гарантування прав та законних інтересів суб'єктів підприємницької діяльності для проведення масштабної енергомодернізації» від 9 квітня 2015 року № 327-VIII (далі – Закон № 327)
- ❑ Бюджетний кодекс України
- ❑ Постанова Кабінету Міністрів України від 21.10.2015 № 845 „Про затвердження Примірного енергосервісного договору”
- ❑ Накази Міністерства фінансів України:
 - від 06.11.2015 № 996 „Про внесення змін в економічну класифікацію видатків бюджету”
 - від 04.12.2015 № 1117 „Про внесення змін до Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету”

Норми Бюджетного кодексу щодо запровадження енергосервісних договорів регулюють:

- Значення вживання терміну «довгострокове зобов'язання за енергосервісом».
- Повноваження розпорядників бюджетних коштів щодо укладання енергосервісного договору.
- Порядок та умови набуття довгостроковим зобов'язанням за енергосервісом статусу бюджетного зобов'язання.

Основні етапи виконання договору енергосервісу

I етап

- Виконання енергосервісного договору **виконавцем** шляхом здійснення відповідних заходів енергетичної модернізації на об'єктах бюджетної установи.

II етап

- Виконання енергосервісного договору **замовником** (*розпорядником бюджетних коштів*) шляхом взяття та виконання бюджетного зобов'язання у сумі, визначеній згідно з умовами договору енергосервісу (*оплата замовником енергосервісу*).

Питання, що потребують вирішення при виконанні етапу I

Відображення у діяльності замовника енергосервісу (бюджетної установи) результатів роботи виконавця у рамках енергосервісного договору.

На етапі **виникнення результатів роботи виконавця у рамках енергосервісного договору** у розпорядника бюджетних коштів у кошторисах **відсутні бюджетні асигнування на цю мету.**

З метою узагальнення та накопичення інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень, пропонується:

В міру виконання виконавцем енергосервісу договірних умов розпорядник бюджетних коштів відображає у бухгалтерському обліку витрати та довгострокові зобов'язання за енергосервісом за тим кодом програмної та економічної класифікації видатків, за яким будуть плануватися кошторисні призначення установі для здійснення цих витрат.

Пропозиції

Витрати та довгострокові зобов'язання за енергосервісом визнаються та відображаються у бухгалтерському обліку на підставі первинних документів (накладні, акти виконаних робіт (наданих послуг), що засвідчують факт виконання робіт (отримання товару, послуги).

Розпорядник бюджетних коштів відображає операції у бухгалтерському обліку **за принципом нарахування**, тобто у момент отримання товарів (робіт, послуг), а не у момент руху грошових коштів.

Зобов'язання відображаються в балансі за **сумою погашення** з урахуванням особливостей, визначених бюджетним законодавством.

- Запропонований підхід узгоджується з нормами розділу I Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 "Зобов'язання", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 N 1629

Концепція узагальнення інформації у бухгалтерському обліку



Типова кореспонденція

Розпорядник бюджетних коштів відображає у бухгалтерському обліку:

в міру виконання енергосервісу договірних умов виконавцем:

Дебет 801 «Видатки з державного бюджету на утримання установи та інші заходи»;

Кредит 531 «Довгострокові зобов'язання за енергосервісом».

в міру набуття довгостроковими зобов'язання за енергосервісом статусу бюджетного зобов'язання у сумі, визначеній згідно з умовами договору енергосервісу

Дебет 531 «Довгострокові зобов'язання за енергосервісом»

Кредит 677 «Розрахунки за зобов'язаннями з енергосервісу»

Пропозиції щодо звітності про використання коштів

- запровадити **Довідку про стан взяття та погашення довгострокових зобов'язань за енергосервісом**
У довідці наводити інформацію про взяті довгострокові зобов'язання за енергосервісом та стан їх виконання розпорядниками бюджетних коштів у розрізі програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, економічної класифікації видатків бюджету.
- у Пояснювальній записці та формах щодо розкриття елементів фінансової та бюджетної звітності наводити інформацію про **довгострокові зобов'язання за енергосервісом**.

Нормативно-правові акти, до яких необхідно внести зміни:

- ❑ наказ Державного казначейства України від 06.10.2000 № 100 (описова частина ведення **Книги обліку асигнувань та прийнятих зобов'язань**).
- ❑ **План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ**, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 26.06.13 р. № 611 (доповнити новими субрахунками («Довгострокові зобов'язання за енергосервісом»; «Розрахунки за зобов'язаннями з енергосервісу»).
- ❑ У зв'язку із внесенням змін до Плану рахунків необхідно внести зміни до **Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями бюджетних установ**, наведеної у додатку 2 до Плану рахунків.
- ❑ **Порядок складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів**, затверджений наказом Мінфіну від 24.01.22012 № 44.

Дякуємо за увагу!

ІНСТИТУТ БЮДЖЕТУ ТА СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ

**вул. Борисоглібська 15-В, 2 поверх,
м. Київ, 04070, Україна**

тел. (044) 353-58-68, 492-97-80, 492-97-81

факс (044) 492-97-83

www.ibser.org.ua