

Віктор РУСІН

ОСОБЛИВОСТІ НАДАННЯ ПОЗИК МІСЦЕВИМ БЮДЖЕТАМ ЗА РАХУНОК КОШТІВ ЄДИНОГО КАЗНАЧЕЙСЬКОГО РАХУНКУ

Розглянуто особливості процесу надання позик місцевим бюджетам за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку. Проаналізовано обсяги отриманих місцевими бюджетами безвідсоткових позичок на покриття тимчасових касових розривів та середньострокових позичок. Досліджено переваги та недоліки запозичень місцевих бюджетів з єдиного казначейського рахунку. Запропоновано шляхи подальшого вдосконалення вітчизняної системи надання позик місцевим бюджетам.

Наявні обсяги фінансових ресурсів місцевих бюджетів не завжди забезпечують повноцінне та своєчасне виконання функцій, покладених на органи місцевого самоврядування. Виконавчі органи місцевих рад за умов недостатності фінансових ресурсів у відповідних місцевих бюджетах вимушені залучати кошти не лише для інвестиційних проєктів, а й для того, щоб забезпечити поточні видатки бюджетів та уникнути кредиторської заборгованості. Вітчизняним бюджетним законодавством передбачено можливість отримання позик виконавчими органами відповідних місцевих рад, у тому числі і за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку (ЄКР). У сучасних складних умовах у нашій державі загалом, а особливо в економіці, важлива роль відводиться системі надання позик місцевим бюджетам за рахунок коштів ЄКР, оскільки ці позики надають на умовах їх повернення без нарахування відсотків за користування.

Особливостям запозичень до місцевих бюджетів за рахунок коштів ЄКР приділяли увагу у своїх працях вітчизняні науковці: С. Булгакова, О. Даневич, А. Лучка,

В. Стоян, П. Петрашко, О. Чечуліна, С. Юрій та ін. Разом з тим, залишається ще багато нез'ясованих актуальних питань, які пов'язані з систематизацією змісту самого процесу надання позик місцевим бюджетам за рахунок коштів ЄКР, а також визначенням переваг, недоліків та шляхів його оптимізації.

Метою статті є дослідження та систематизація процесу здійснення запозичень до місцевих бюджетів за рахунок коштів ЄКР, визначення переваг та недоліків цього процесу, а також розроблення пропозицій щодо його вдосконалення.

В Україні однією з переваг казначейської системи обслуговування місцевих бюджетів для органів місцевого самоврядування є можливість отримання ними безвідсоткових позичок. Це передбачено статтею 73 Бюджетного кодексу України [1] та Порядком казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 р. № 938 [2]. Позички можуть бути короткостроковими або середньостроковими.

Надання короткотермінових позик місцевим бюджетам було започатковано у 2004 р. У тому ж році місцеві бюджети було переведено на казначейське обслуговування за видатками. Таким чином, можна стверджувати, що майже з перших днів обслуговування місцевих бюджетів за видатками органами казначейства органи місцевого самоврядування та місцеві органи державної виконавчої влади скористались можливістю отримання безвідсоткових позичок з ЄКР для покриття тимчасових касових розривів.

Органи казначейства надають короткотермінові безвідсоткові позички в обов'язковому порядку в разі виникнення тимчасового касового розриву загального фонду місцевого бюджету. Тимчасовий касовий розрив – це недостатня спроможність місцевого бюджету на конкретну дату погасити за рахунок наявних та очікуваних грошових активів загального фонду (в тому числі залишків бюджетних коштів), крім субвенцій, додаткових дотацій, трансфертів іншим бюджетам та коштів резервного фонду, бюджетні фінансові зобов'язання за захищеними видатками [3]. Механізм покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів, пов'язаних із забезпеченням здійснення захищених видатків загального фонду, шляхом надання територіальними органами казначейства на договірних умовах позик місцевим бюджетам за рахунок коштів ЄКР, регламентується “Порядком покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів” затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 року № 1204.

Територіальні органи казначейства можуть використовувати кошти ЄКР для надання позик у межах максимальних сум (лімітів), які затверджує центральний апарат казначейської служби. Так, голова Державної казначейської служби України з урахуванням платоспроможності, результатів оцінки ризиків її втрати та обсягів коштів місцевих бюджетів, що акумулюються на

ЄКР, щомісячно до 25 числа затверджує позиковий ліміт на наступний місяць, який доводить до територіальних органів (ГУ ДКСУ) через засоби телекомунікаційного зв'язку в регламентованому режимі. Позики можуть надавати в межах граничного обсягу, визначеного територіальним органом казначейства, що не перевищує 1/12 затвердженого на поточний бюджетний період обсягу доходів загального фонду місцевого бюджету, за вирахуванням обсягу цільових міжбюджетних трансфертів та з урахуванням позикового ліміту. Однак може бути встановлений інший норматив, з урахуванням якого визначається граничний обсяг позики, на встановлення якого має право лише міністр фінансів. Надання таких позик територіальними органами казначейства в районах, районах у містах, містах обласного, республіканського (Автономної Республіки Крим) значення здійснюється за погодженням з відповідним територіальним органом казначейства в Автономній Республіці Крим, області, містах Києві та Севастополі.

Територіальні органи казначейства можуть надавати короткотермінові позички місцевим бюджетам за певних умов, а саме:

- 1) наявності тимчасового касового розриву місцевого бюджету, обсяг якого визначається за такою формулою:

$$R = Z + D - V,$$

де R – обсяг тимчасового касового розриву;

Z – залишок бюджетних коштів на рахунках місцевого бюджету та розпорядників коштів такого бюджету (крім цільових міжбюджетних трансфертів та коштів резервного фонду) на дату подання заяви;

D – обсяг усіх очікуваних надходжень до загального фонду місцевого бюджету (крім цільових міжбюджетних трансфертів) у період з дати подання заяви до дати отримання позики;

V – залишок непогашених бюджетних фінансових зобов'язань розпорядників коштів місцевого бюджету за видатками, що зареєстровані в органах Казначейства на дату подання заяви;

- 2) відсутності простроченої кредиторської заборгованості місцевого бюджету за позиками, отриманими у фінансових установах;
- 3) відсутності заборгованості місцевого бюджету за коштами, що передають до державного бюджету, обчисленої відповідно до фактичного обсягу доходів, що враховуються під час визначення обсягу міжбюджетних трансфертів, з урахуванням нормативу щоденних відрахувань, визначеного законом про Державний бюджет України на відповідний бюджетний період. При цьому відсоток виконання річного розпису державного бюджету за коштами, що передають до державного бюджету з відповідного місцевого бюджету, не може бути нижчим, ніж відсоток фактичного виконання річного розпису кошика доходів місцевого бюджету;
- 4) відсутності в місцевому бюджеті коштів загального фонду на вкладних (депозитних) рахунках у банках, крім банків, у яких запроваджено мораторій на задоволення вимог кредиторів та щодо яких відповідний місцевий фінансовий орган веде претензійнопозовну роботу з повернення бюджетних коштів з вкладів (депозитів).

Для того, щоб отримати короткотермінову позику з ЄКР, відповідний місцевий фінансовий орган за наявності вищезазначених умов повинен звернутися до територіального органу казначейства з відповідною заявою на отримання позики. Територіальний орган протягом двох робочих днів з дати отримання заяви повинен прийняти рішення про надання чи відмову в наданні позики, про що письмово поінформувати заявника.

За умов прийняття позитивного рішення необхідно укласти договір про надання такої позики між територіальним органом казначейства і відповідним місцевим фінансовим органом.

Для укладення зазначеного договору заявник подає:

- завірену в установленому порядку копію рішення відповідної місцевої ради щодо надання позики;
- картку зі зразками підписів осіб, яким надано в установленому порядку повноваження щодо укладення від імені відповідного місцевого фінансового органу договору, та відбитком печатки за формою, встановленою Мінфіном;
- довідку про відсутність простроченої кредиторської заборгованості місцевого бюджету за позиками, отриманими у фінансових установах;
- довідку про відсутність у місцевому бюджеті коштів загального фонду на вкладних (депозитних) рахунках у банках, крім банків, у яких уведено мораторій на задоволення вимог кредиторів та щодо яких відповідний місцевий фінансовий орган веде претензійнопозовну роботу з повернення бюджетних коштів з вкладів (депозитів) [3].

Погоджуємось з твердженням А. Лучки, що позички на покриття тимчасових касових розривів надають, насамперед, для забезпечення витрат, пов'язаних з оплатою праці працівників бюджетних установ, придбанням продуктів харчування, медикаментів, оплатою комунальних послуг та енергоносіїв [4]. Слід зазначити, що Порядком покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів чітко визначено, на що можуть бути спрямовані отримані позики, зокрема з деталізацією за кодами економічної класифікації видатків бюджету. Отримані позики спрямовуються виключно на погашення бюджетних фінансових зобов'язань за видатками на:

- 1) оплату праці (код економічної класифікації видатків бюджету 2110);
- 2) нарахування на оплату праці (код економічної класифікації видатків бюджету 2120);

- 3) придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів (код економічної класифікації видатків бюджету 2220);
- 4) забезпечення продуктами харчування (код економічної класифікації видатків бюджету 2230);
- 5) оплати комунальних послуг та енергоносіїв (код економічної класифікації видатків бюджету 2270);
- 6) здійснення окремих заходів щодо реалізації державних (регіональних) програм, не віднесених до заходів розвитку (код економічної класифікації видатків бюджету 2282);
- 7) обслуговування боргових зобов'язань (код економічної класифікації видатків бюджету 2400);
- 8) надання субсидій та поточних трансфертів підприємствам, установам, організаціям (код економічної класифікації видатків бюджету 2610) у частині видатків комунальних закладів охорони здоров'я, які є одержувачами бюджетних коштів, на оплату праці та нарахування на оплату праці, придбання медикаментів, забезпечення продуктами харчування, оплату комунальних послуг та енергоносіїв;
- 9) надання поточних трансфертів органам державного управління інших рівнів (код економічної класифікації видатків бюджету 2620) у частині видатків бюджетних установ на оплату праці та нарахування на оплату праці, придбання медикаментів, забезпечення продуктами харчування, оплату комунальних послуг та енергоносіїв;
- 10) виплату стипендій (код економічної класифікації видатків бюджету 2720) [3].

Так, у 2013 р. станом на 23.12.2013 р. місцевим бюджетам було надано 31059 позик на загальну суму понад 43 млрд. грн. (табл. 1).

Станом на 01.07.2014 р. місцевим бюджетам було надано 12125 позик на

загальну суму понад 18 млрд. грн. Як бачимо, у 2014 р. продовжується тенденція щодо надання місцевим бюджетам значної кількості короткотермінових позичок на покриття короткотермінових касових розривів. Отже, з вищенаведеного можна зробити висновок, що в Україні місцеві бюджети значною мірою не забезпечені фінансовими ресурсами навіть для фінансування захищених видатків. Однак вважаємо, що така значна кількість позик на покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів певною мірою обумовлена недосконалістю порядку повернення цих позик. Погашення позики здійснюється за рахунок не менш як 80% усіх надходжень загального фонду місцевого бюджету. Строк погашення позики не може перевищувати 60 днів з дня ліквідації тимчасового касового розриву. Значений строк може бути продовжено в установленому порядку за згодою сторін договору про надання позики. Кінцевим строком погашення позики є 1 грудня поточного бюджетного періоду. Міністр фінансів має право встановлювати інший кінцевий строк погашення позик у межах поточного бюджетного періоду. Однак, взявши позичку на початку року, місцеві фінансові органи фактично приречені звертатись за такою позичкою щомісяця, оскільки 80% усіх надходжень загального фонду місцевого бюджету наступного місяця спрямовується на погашення позики, а 20% коштів, що залишаються, зазвичай не достатньо на покриття поточних видатків.

За рахунок ЄКР місцевим органам державної виконавчої влади та органам місцевого самоврядування можуть надаватися також середньострокові безвідсоткові позички, які є фінансовим інструментом, котрий за необхідності забезпечує в найкоротший термін збалансування місцевого

МІСЦЕВІ ФІНАНСИ

Таблиця 1

Позики на покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів
за рахунок коштів ЄКР станом на 23.12.2013 р. [5]

Назва зведеного бюджету	Надано позик, тис. грн.	Кількість наданих позик					Погашено позик, тис. грн.	Заборгованість, тис. грн.
		Всього	в тому числі:					
			Республіканський (обласний) бюджет	Міський бюджет	Районний (районний у містах) бюджет	Селищний (сільський) бюджет		
АР Крим	1 855 719,5	820	12	161	238	409	1 855 719,5	
Вінницька обл.	988 637,4	682		130	178	374	975 444,4	13 193,0
Волинська обл.	709 019,9	1 013		121	117	775	709 019,9	
Дніпропетровська обл.	2 769 164,1	2 005	17	197	726	1065	2 769 164,1	
Донецька обл.	3 134 162,9	2 461		753	562	1146	3 127 943,3	6 219,6
Житомирська обл.	1 161 427,7	1 163		150	420	593	1 161 427,7	
Закарпатська обл.	618 499,4	718		108	132	478	618 499,4	
Запорізька обл.	1 882 935,2	1 050	3	220	453	374	1 882 935,2	
Івано-Франківська обл.	2 055 792,2	1 333	8	190	326	809	2 053 640,8	2 151,4
Київська обл.	1 818 479,0	1 775		251	559	965	1 818 479,0	
Кіровоградська обл.	925 503,5	730		146	374	210	925 503,5	
Луганська обл.	2 493 640,3	2 098		580	379	1139	2 466 169,1	27 471,2
Львівська обл.	1 794 273,1	810		336	227	247	1 794 273,1	
Миколаївська обл.	626 253,0	562	2	117	224	219	626 253,0	
Одеська обл.	1 056 370,8	697		128	235	334	1 056 370,8	
Полтавська обл.	848 780,2	789		76	482	231	848 780,2	
Рівненська обл.	575 894,3	765		79	155	531	575 894,3	
Сумська обл.	819 671,9	672		205	312	155	818 751,5	920,3
Тернопільська обл.	1 345 273,3	2 732		229	375	2128	1 345 273,3	
Харківська обл.	1 686 626,5	1 574		262	712	600	1 686 626,5	
Херсонська обл.	643 934,6	1 027		96	206	725	643 934,6	
Хмельницька обл.	1 326 811,6	1 539		252	402	885	1 326 811,6	
Черкаська обл.	1 103 998,8	540		246	219	75	1 103 998,8	
Чернівецька обл.	613 372,5	335	7	48	127	153	613 372,5	
Чернігівська обл.	1 532 123,2	3 046	10	237	760	2039	1 532 123,2	
м. Київ обл.	8 617 090,0	88		88			8 474 408,2	142 681,8
м. Севастополь	102 668,3	35			35		102 668,3	
ВСЬОГО	43 106 123,2	31059	59	5 406	8 935	16 659	42 913 485,9	192 637,3

бюджету. Порядок надання та погашення середньострокових позичок регламентується постановою Кабінету Міністрів України "Про затвердження Порядку надання Раді міністрів Автономної Республіки Крим, місцевим державним адміністраціям і виконавчим органам відповідних місцевих рад середньострокових позик та їх погашення" № 1203 від 29 грудня 2010 р. [6].

Середньострокові позики можуть надавати щомісяця на договірних умовах за результатами виконання місцевих бюджетів на суми невиконання у звітному періоді розрахункових обсягів кошика доходів місцевих бюджетів, визначених у законі про Державний бюджет України. Помісячний розпис зазначених доходів затверджує Мінфін на відповідний бюджетний період та доводить до місцевих органів. Обсяг позики визначається наростаючим підсумком з початку року зі зменшенням на суму раніше наданих у поточному році, але непогашених позик. При цьому загальний обсяг позики, наданої місцевому органу, не може перевищувати розмір невиконання доходів місцевих бюджетів.

Міністерство фінансів України подає казначейству затверджений і доведений до місцевих органів помісячний розпис доходів місцевих бюджетів на відповідний бюджетний період. Казначейство затверджує в установленому порядку з урахуванням платоспроможності, оцінки ризиків її втрати та обсягу коштів, що акумулюються на ЄКР, щомісяця не пізніше 27 числа позиковий ліміт на наступний місяць, про що повідомляє Мінфін. Загальний обсяг позик не може перевищувати встановлений законом про Державний бюджет України розмір оборотної касової готівки державного бюджету. Міністерство фінансів України, Міністерство фінансів Автономної Республіки Крим, департаменти фінансів облдержадміністрацій (стосовно місцевих

бюджетів, що входять до складу зведеного бюджету області), департаменти фінансів виконавчого органу Київської міськради та фінансове управління Севастопольської міськдержадміністрації проводять щомісяця аналіз стану виконання кошика доходів на основі оперативних даних. Ці органи складають за результатами аналізу стану виконання кошика доходів перелік місцевих бюджетів, до яких у разі потреби може бути перерахована позика, і надсилають щомісяця до 7 числа Мінфіну за допомогою засобів електронного зв'язку необхідні розрахунки разом з копією рішення відповідної місцевої ради про надання місцевому органу права на отримання позики та аналітичною довідкою про причини невиконання дохідної частини місцевих бюджетів і про заходи, які вживають місцеві органи виконавчої влади та органи місцевого самоврядування до мобілізації доходів бюджету. До 16 числа щомісяця подають Мінфіну заяву про надання позики в обсязі, попередньо узгодженому з міністерством, разом з реєстром сум у розрізі місцевих бюджетів, а також засвідчену в установленому порядку копію таких рішень та довідки.

Рішення про надання позики приймає Мінфін протягом 5 робочих днів після надходження заяви про надання позики. Якщо прогнозований обсяг позик перевищує позиковий ліміт, його зменшують пропорційно визначеному для кожного місцевого бюджету обсягу позики. При цьому враховуються наявність заяв про надання позик місцевим бюджетам за рахунок коштів ЄКР для покриття тимчасових касових розривів та динаміка надходження платежів до місцевих бюджетів, збалансовані з передачею коштів до державного бюджету. Не менш як третина позикового ліміту спрямовується місцевим бюджетам, яким передбачено дотацію вирівнювання.

Надання позики в обсязі, що перевищує затверджений позиковий ліміт, може здійснюватись за окремим рішенням Кабінету Міністрів України.

Після прийняття рішення про надання позики Мінфін протягом 2 робочих днів дає казначейству відповідне доручення, на підставі якого територіальні органи казначейства, з одного боку, та Голова Ради міністрів Автономної Республіки Крим, голови обласних, Київської та Севастопольської міських, районних держадміністрацій, голови виконавчих органів міських рад (міст республіканського Автономної Республіки Крим і обласного значення) або уповноважені в установленому порядку особи, з іншого боку, укладають договори про надання позики. Після укладення договорів територіальні органи зараховують протягом 2 робочих днів суми позик на відповідні рахунки місцевих бюджетів.

У разі надання місцевими фінансовими органами розрахунків щодо необхідності спрямування додаткових коштів для забезпечення своєчасної виплати заробітної плати з нарахуваннями працівникам бюджетних установ, які повністю утримуються за рахунок місцевих бюджетів, Мінфін може погодити продовження погашення заборгованості минулих років за позиками, у тому числі безвідсотковими, до 1 грудня року, що настає за звітним, в межах суми перевиконання річного розрахункового обсягу кошика доходів. Погашення такої заборгованості в межах суми перевиконання в наступному бюджетному періоді здійснюється у строк до 11 календарних місяців шляхом зарахування на ЄКР доходів загального фонду відповідного місцевого бюджету згідно з графіком погашення, узгодженим територіальним органом казначейства та місцевим фінансовим органом. Обсяг щомісячних платежів з погашення заборгованості не повинен пере-

вищувати 5% обсягу доходів загального фонду місцевого бюджету на відповідний місяць. Під час формування місцевих бюджетів на плановий бюджетний період у таких бюджетах передбачені кошти на виконання зобов'язань за непогашеними позиками минулих років [6].

Так, якщо у 2012 р. місцевим бюджетам було надано середньострокових позик на загальну суму понад 1 млрд. грн., то у 2013 р. майже у 5 разів більше (табл. 2).

Як видно з табл. 1 і 2, на надання середньострокових позик місцевим бюджетам з ЄКР спрямовуються значно менші суми коштів, ніж на короткотермінові позички на покриття тимчасових касових розривів. Однак, якщо короткотермінові позички погашаються в основному до кінця року, то середньострокові переважно не погашаються. У цьому випадку слід наголосити і на недосконалому порядку погашення середньострокових позик. Він також недостатньо прозорий, оскільки попередніми роками органи казначейства здійснювали списання окремим бюджетам непогашених сум боргу згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України. Списання таких боргів мало місце в основному у відносно "багатих" бюджетах.

Отже, підсумовуючи вищевикладене, зауважимо, що перехід на казначейське обслуговування місцевих бюджетів дав можливість виконавчим органам відповідних місцевих рад залучати безоплатні позики за рахунок коштів ЄКР. Проте на практиці мають місце певні недоліки, що пов'язані з процесом надання та погашення позик місцевим бюджетам. Порядок покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів та Порядок надання Раді міністрів Автономної Республіки Крим, місцевим державним адміністраціям і виконавчим органам відповідних місцевих рад середньострокових позик та їх погашення,

МІСЦЕВІ ФІНАНСИ

Таблиця 2

Середньострокові позики, надані з ЄКР місцевим бюджетам
у 2012–2013 рр. [7]

№ п/п	Назва зведеного бюджету	2012			2013		
		Надано у 2012 р., тис. грн.	Погашено, тис. грн.	Заборгованість за позиками, наданими у 2012 р., тис. грн.	Надано у 2013 р., тис. грн.	Погашено, тис. грн.	Заборгованість за позиками, наданими у 2013 р., тис. грн.
1	АР Крим	22 527,2	2 558,8	19 968,4	186 784,6	41 805,4	144 979,2
2	Вінницька обл.	15 953,9	10 487,8	5 466,1	109 004,3	15 157,6	93 846,7
3	Волинська обл.	7 170,8	83,4	7 087,4	83 454,0	133,8	83 320,2
4	Дніпропетровська обл.	233 924,0	564,0	233 360,0	824 019,0	14 458,5	809 560,5
5	Донецька обл.	77 458,9	2 573,4	74 885,5	678 040,9	163 550,9	514 490,0
6	Житомирська обл.	54 500,2	200,0	54 300,2	67 794,0	2 304,9	65 489,1
7	Закарпатська обл.	20 467,6		20 467,6	28 538,4	411,6	28 126,8
8	Запорізька обл.	81 060,5		81 060,5	303 765,9	1 396,1	302 369,8
9	Івано-Франківська обл.	28 128,5	398,7	27 729,8	81 086,3	6 146,3	74 940,0
10	Київська обл.	22 966,1	2 561,2	20 404,9	71 885,8	1 634,5	70 251,3
11	Кіровоградська обл.	14 516,7	984,3	13 532,4	51 836,0	4 657,3	47 178,7
12	Луганська обл.	69 481,2		69 481,2	413 939,9	44 889,5	369 050,4
13	Львівська обл.	95 352,7	3 472,6	91 880,1	241 654,8	19 456,4	222 198,4
14	Миколаївська обл.	47 856,4	226,0	47 630,4	88 537,3	3 181,2	85 356,1
15	Одеська обл.	37 345,2	219,8	37 125,4	176 718,5	3 080,6	173 637,9
16	Полтавська обл.	9 224,9	100,3	9 124,6	169 086,8	1 776,2	167 310,6
17	Рівненська обл.	2 259,7	926,4	1 333,3	6 835,2	282,5	6 552,7
18	Сумська обл.	27 142,2	676,9	26 465,3	97 447,5	8 492,5	88 955,0
19	Тернопільська обл.	12 981,8		12 981,8	15 972,7		15 972,7
20	Харківська обл.	85 164,3	2 894,7	82 269,6	322 389,6	10 468,8	311 920,8
21	Херсонська обл.	13 157,3	3 812,3	9 345,0	67 817,2	2 186,4	65 630,8
22	Хмельницька обл.	12 347,9	26,4	12 321,5	89 661,0	5 634,1	84 026,9
23	Черкаська обл.	26 200,1	111,9	26 088,2	98 775,0	8 899,7	89 875,3
24	Чернівецька обл.	16 921,7	1 119,2	15 802,5	35 964,8	308,5	35 656,3
25	Чернігівська обл.	31 980,7	6 482,4	25 498,3	74 959,5	18 032,6	56 926,9
26	м. Київ обл.	127 039,6	15 144,7	111 894,9	845 682,0	46 806,8	798 875,2
27	м. Севастополь			0,0			0,0
РАЗОМ		1 193 130,1	55 625,2	1 137 504,9	5 231 651,0	425 152,5	4 806 498,5

що затверджені постановами Кабінету Міністрів України, потребують вдосконалення, зокрема в частині погашення позик, що надають за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку.

Література

1. Бюджетний кодекс України, редакція від 8.07.2010 р. № 2456-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/print1370601878334638>.

2. Порядок казначейського обслуговування місцевих бюджетів: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 р. № 938. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1569-12>.

3. Порядок покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів: Затв. постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 р. № 1204. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1204-2010-%D0%BF/para10#n10>.

4. Лучка А. В. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів: теоретичні основи та ві-

тчизняна практика // Світ фінансів. – 2006. – Вип. 1 (6). – С. 19–31.

5. Про обсяги позик на покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів за рахунок коштів ЄКР (станом на 25.11.2013 р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=23608&page=0.

6. Порядок надання Раді міністрів Автономної Республіки Крим, місцевим державним адміністраціям і виконавчим органам відповідних місцевих рад середньострокових позик та їх погашення: Затв. постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1203 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1203-2010-%D0%BF>.

7. Довідка про середньострокові позики, надані з єдиного казначейського рахунку [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=23608&page=1.