**ДЕРЖАВНА КАЗНАЧЕЙСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

**ЛИСТ**

**від 27.01.2022 р. № 15-04-04/2153**

Державна казначейська служба України розглянула […] звернення […] щодо застосування кодів економічної класифікації видатків при оплаті послуг мобільного зв’язку та в межах компетенції повідомляє.

Відповідно до пункту 1.4 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 02.03.2012 № 309, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20.03.2012 за № 419/20732, зобов’язання – це будь-яке розміщення замовлення, укладення договору чи виконання інших аналогічних операцій, здійснене розпорядником або одержувачем бюджетних коштів без відповідних бюджетних асигнувань або з порушенням норм, установлених Бюджетним кодексом України, законом України про Державний бюджет України та рішенням про місцевий бюджет.

Бюджетне фінансове зобов’язання – це зобов’язання розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів) сплатити кошти за будь-яке здійснене відповідно до бюджетного асигнування розміщення замовлення, укладення договору, придбання товару, послуги чи здійснення інших аналогічних операцій протягом бюджетного періоду відповідно до законодавства.

Пунктом 1.1 Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 21.06.2012 № 754), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 27.03.2012 за № 456/20769) (далі – Інструкція) визначено, що економічна класифікація видатків бюджету призначена для розмежування видатків бюджетних установ та одержувачів бюджетних коштів за економічними характеристиками операцій, які здійснюються відповідно до функцій держави та місцевого самоврядування.

Економічна класифікація видатків бюджету забезпечує єдиний підхід до всіх учасників бюджетного процесу з точки зору виконання бюджету.

Оплата послуг, зокрема, з підключення мобільних телефонів та послуг мобільного зв’язку здійснюється за кодом 2240 “Оплата послуг (крім комунальних)” (підпункт 2.2.4 пункту 2.2 Інструкції).

З огляду на зазначене, послуги мобільного зв’язку, а також придбання стартових пакетів, карток, “скетч-карт” для поповнення мобільного зв’язку здійснюється за відповідним кодом.

Додатково зазначаємо, що підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи (частина перша статті 9 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” (далі – Закон) та пункт 2.2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 № 88, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 05.06.95 за № 168/704 (далі – Положення № 88)).

Відповідно до статті 1 Закону господарська операція – це дія або подія, яка викликає зміни в структурі активів та зобов’язань, власному капіталі підприємства.

Первинні документи – це документи, створені у письмовій або електронній формі, які містять відомості про господарські операції, включаючи розпорядження та дозволи адміністрації (власника) на їх проведення.

Поряд з цим нормами частини третьої статті 8 Закону визначено, що відповідальність, зокрема, за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе уповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством, або власник відповідно до законодавства та установчих документів.

З повагою

В. о. Голови

Володимир ДУДА