

Проведення розрахунків за договором про закупівлю наприкінці року

Зміст

[Терміни проведення розрахунків між постачальником та споживачем](#)

[Здійснення розрахунків у наступному році](#)

[Якщо розрахунок за грудень проводиться в цьому самому місяці](#)

[Висновки](#)

У кінці бюджетного року замовникам необхідно розрахуватися за договорами про закупівлю, зокрема, електричної, теплової енергії, води, природного газу та інших товарів або послуг комунальної сфери. Умовами таких договорів про закупівлю зазвичай передбачається, що розрахунки за спожиті товари та послуги здійснюються у наступному місяці після того, в якому їх було отримано. Серед року такі умови не викликають жодних запитань, а от наприкінці року, коли потрібно провести розрахунки повністю та завершити виконання бюджетних зобов'язань, перед замовниками постає питання:

у який термін необхідно в органах Державної казначейської служби України (далі — Казначейство) зареєструвати бюджетні зобов'язання та здійснити необхідні платежі за бюджетний період, який закінчується?

Замовники протягом бюджетного періоду реєструють бюджетні, фінансові бюджетні зобов'язання в органах Казначейства та здійснюють оплати за договорами про закупівлю відповідно до вимог Бюджетного кодексу України й 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](#) (зі змінами) (далі — Порядок № 309).

Терміни проведення розрахунків між постачальником та споживачем

Зазвичай умовами договорів про закупівлю електричної, теплової енергії, води, природного газу та інших товарів або послуг комунальної сфери передбачається, що **оплата проводиться** на підставі підписаних обома сторонами актів приймання-передачі

наданих послуг (товару) **протягом декількох днів місяця, наступного за розрахунковим.**

Розрахунковий період — це той період, у якому замовник отримав товари (послуги). Наведемо приклад умов договору про закупівлю щодо проведення розрахунків за постачання теплової енергії.

Приклад. Умови проведення розрахунків за договором про надання послуг з постачання теплової енергії

3. ПОРЯДОК РОЗРАХУНКІВ

3.1. Розрахунковим періодом за теплову енергію, яка постачається відповідно до умов цього Договору, є календарний місяць. Оплата за фактично використану теплову енергію здійснюється в грошовій формі на підставі виставлених теплопостачальною організацією рахунків та підписаних актів приймання-передачі теплової енергії, які направляються Замовнику поштою або надаються особисто до 5 числа місяця, наступного за розрахунковим.

3.2. Оплата здійснюється щомісячно у строк не більше ніж 10 (десять) робочих днів з дня підписання акта приймання-передачі теплової енергії.

Після укладення договору про закупівлю замовник у визначені Порядком № 309 терміни подає його та інші документи до органу Казначейства для реєстрації бюджетних зобов'язань. Відповідно до пункту 2.8 Порядку № 309 **під час виконання умов одного бюджетного зобов'язання можуть виникати в різні періоди декілька бюджетних фінансових зобов'язань**, які реєструються в органах Казначейства. Тобто протягом бюджетного року замовник в межах зареєстрованих бюджетних зобов'язань за договором про закупівлю подає до органу Казначейства для реєстрації фінансових зобов'язань та здійснення оплати документи, що підтверджують отримані замовником товари (послуги).

Наприклад, за теплову енергію, отриману у листопаді 2024 року, замовнику необхідно розрахуватися у грудні 2024 року. А коли ж слід розрахуватися за грудень, адже термін сплати припадає на січень уже наступного бюджетного періоду — 2025 року?

Потрібно зазначити, що для такої ситуації в замовника є два варіанти:

можна розрахуватися у січні наступного бюджетного періоду за грудень або

у грудні поточного року за обсяг комунальних послуг, отриманих у цьому самому місяці.

Розглянемо детальніше, як це реалізувати.

Здійснення розрахунків у наступному році

Потрібно зазначити, що в договорі про закупівлю його сторонам доцільно визначити та узгоджувати в кожному конкретному випадку умови розрахунків за останній місяць бюджетного періоду — грудень.

У разі обумовлення в договорі відповідних умов **замовник може здійснити розрахунки за договором про закупівлю за грудень у січні наступного бюджетного періоду**. При цьому в договорі не обов'язково, але бажано, щоб було визначено строк його дії **до кінця січня наступного року**, наприклад «до 31 січня 2025 року», або вказано, що **«в частині проведення розрахунків договір діє до повного їх виконання»**.

В такому разі бюджетні зобов'язання за договором про закупівлю в кінці грудня залишаються невикористаними, але зменшувати їх (реєструвати в органі Казначейства додаткову угоду на зменшення суми договору) не потрібно.

Після настання нового бюджетного року, керуючись пунктом 2.15 Порядку № 309, у міру прийняття рішень розпорядником бюджетних коштів про оплату бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань, **які були зареєстровані та залишилися неоплаченими на кінець минулого бюджетного періоду, органами Казначейства такі зобов'язання відображаються в обліку в поточному бюджетному періоді на підставі поданого розпорядником бюджетних коштів Реєстру бюджетних зобов'язань та/або Реєстру фінансових зобов'язань і відповідних підтвердних документів**.

Тож, якщо умовами договору про закупівлю передбачено, що оплата за грудень може здійснюватися у наступному бюджетному періоді, то на початку нового року після реєстрації в органі Казначейства кошторису замовники повинні протягом семи робочих днів подати на реєстрацію бюджетних зобов'язань ті договори, по яких будуть здійснюватися остаточні розрахунки за грудень, а також акт приймання-передачі послуг (товару) для реєстрації бюджетних зобов'язань та платіжну інструкцію для проведення оплати.

Корисною для завантаження є [шпаргалка щодо строків реєстрації зобов'язань в органах казначейського обслуговування](#).

На підставі зазначених документів орган Казначейства здійснює реєстрацію бюджетних та фінансових зобов'язань у поточному бюджетному періоді та оплату за обсяг товарів або послуг, зазначений в акті наданих послуг (приймання-передавання товарної продукції).

Однак це здебільшого стосується договорів про закупівлю комунальних послуг, по яких послуги (товари) надаються цілодобово і щодня та неможливо розрахувати до останнього дня року (31 грудня), скільки буде використано води, електроенергії тощо.

Якщо розрахунок за грудень проводиться в цьому самому місяці

Розпорядники бюджетних коштів подають підтвердні документи, зокрема рахунок та акт приймання-передачі товару (наданих послуг), в органи Казначейства для реєстрації фінансових зобов'язань у тому бюджетному періоді, у якому вони отримані від постачальника (виконавця). Тобто якщо оплата буде здійснюватись у грудні поточного року, то на акті наданих послуг та рахунку **повинна бути зазначена дата груднем**.

Замовник може розрахуватися з постачальником за той обсяг товарів або послуг, який буде зазначено в акті наданих послуг. Підтвердні документи в останній місяць бюджетного періоду постачальники зазвичай надають замовникам в останніх числах грудня, щоб по максимуму оплатити обсяги товарів або послуг, отриманих у грудні. У договорах про закупівлю замовникам доцільно передбачати можливість отримувати від постачальника розрахункові документи до завершення поточного бюджетного періоду.

Наприкінці бюджетного року замовникам обов'язково варто враховувати строки, визначені для органів Казначейства пунктом 2.3 Порядку № 309, відповідно до якого документи опрацьовуються:

за **захищеними видатками, які не потребують** проведення процедур закупівель / спрощених закупівель, — протягом одного операційного дня;

за **захищеними видатками, які потребують** проведення процедур закупівель / спрощених закупівель (крім капітальних видатків), — до трьох операційних днів;

за **іншими поточними видатками**, крім захищених, та наданням кредитів з бюджету — до трьох операційних днів;

за **капітальними видатками** — до п'яти операційних днів.

Тому замовникам варто потурбуватися та поквипити постачальників (надавачів послуг), щоб ті не затримували надання актів приймання-передачі товару (послуг), що є підставою для проведення розрахунків та які надаються замовниками до органів Казначейства.

Також замовникам при підготовці до проведення розрахунків за зобов'язаннями поточного року та його закриття слід враховувати терміни, визначені [Регламентом роботи органів Державної казначейської служби України у період завершення бюджетного 2024 року та початку 2025 року](#), затвердженим наказом Казначейства від 29.11.2024 № 355, в

якому зазначено, що **останнім днем проведення платежів** клієнтів органів Казначейства через систему електронних платежів Національного банку України в бюджетному 2024 році є **27.12.2024**. **Останнім днем проведення платежів за видатками на національну безпеку і оборону та на здійснення заходів правового режиму воєнного стану є 30.12.2024.**

Прийняття електронних документів клієнтів із системи дистанційного обслуговування «Клієнт Казначейства — Казначейство» до облікових систем АС «Є-Казна Доходи», АС «Є-Казна» **27.12.2024 та 30.12.2024** здійснюється **до 17.30**.

Починаючи з 02.01.2025 органи Казначейства працюють у звичайному режимі.

Висновки

В кінці бюджетного періоду завершення виконання взятих протягом року бюджетних зобов'язань, зокрема в частині оплати за поставлені товари (виконані роботи або надані послуги), вимагає від замовників організації контролю за своєчасністю:

отримання від постачальника (виконавця) розрахункових документів;

подання підтвердних документів до органів Казначейства з урахуванням термінів їх опрацювання, умов укладеного договору про закупівлю;

підготовки та оформлення додаткових угод на зменшення договорів про закупівлю (у разі необхідності).

Якщо розрахунок за надані комунальні товари (послуги) здійснюється у грудні, то акт приймання-передачі має бути датований груднем, а якщо у січні, то, відповідно, січнем нового бюджетного періоду.

Крім цього, необхідно враховувати Регламент роботи Казначейства на період завершення бюджетного періоду.

Читайте також:

[«Бюджетні зобов'язання: порядок їх реєстрації та обліку»;](#)

[«Мінекономіки про термін подання звіту про виконання договору».](#)