

ISSN 2307-8049

НАУКОВИЙ ВІСНИК
ХЕРСОНСЬКОГО
ДЕРЖАВНОГО
УНІВЕРСИТЕТУ

Серія
Юридичні науки

Випуск
3-2/2015

РЕДАКЦІЙНА КОЛЕГІЯ:

Головний редактор:

Стратонов Василь Миколайович – ректор Херсонського державного університету, д.ю.н., професор, заслужений юрист України

Заступники головного редактора:

Безенко Володимир Михайлович – професор кафедри адміністративного та господарського права Херсонського державного університету, д.ю.н., професор

Шапошников Костянтин Сергійович – декан факультету економіки і менеджменту Херсонського державного університету, д.е.н., доцент

Відповідальний секретар:

Сотула Олександр Сергійович – доцент кафедри галузевого права Херсонського державного університету, к.ю.н., доцент

Члени редакційної колегії:

Галуцько Валентин Васильович – директор Інституту права Відкритого міжнародного університету розвитку людини «Україна», професор кафедри адміністративного та господарського права Херсонського державного університету, д.ю.н., доцент

Кафарський Володимир Іванович – професор кафедри теорії держави і права Херсонського державного університету, д.ю.н., професор, заслужений юрист України

Волошин Юрій Олексійович – завідувач відділу теорії і практики законотворчої діяльності, директор Української школи законотворчості Інституту законодавства Верховної Ради України, д.ю.н., професор

Конопльов В'ячеслав В'ячеславович – д.ю.н., професор, іноземний член Національної академії правових наук України, заслужений юрист України

Литвинов Олексій Миколайович – завідувач кафедри кримінального права та кримінології Харківського національного університету внутрішніх справ, д.ю.н., професор

Літвін Валерій Валерійович – професор кафедри галузевого права Херсонського державного університету, к.ю.н.

Лукашевич Віталій Григорович – завідувач кафедри кримінального процесу та криміналістики Класичного приватного університету, д.ю.н., професор, заслужений юрист України

Мельник Роман Сергійович – професор кафедри адміністративного права Київського національного університету імені Тараса Шевченка, д.ю.н., старший науковий співробітник

Мікулін Віктор Петрович – Вища експертна рада України, д.ю.н., професор

Монаснюк Антон Олексійович – проректор Класичного приватного університету, д.ю.н., професор, заслужений юрист України

Сайнчин Олександр Сергійович – професор кафедри кримінального процесу та криміналістики Класичного приватного університету, д.ю.н., професор

Слінько Сергій Вікторович – професор кафедри кримінального процесу та криміналістики Харківського національного університету внутрішніх справ, д.ю.н., професор

Стрельцов Євген Львович – вчений секретар Південного регіонального наукового центру Національної академії правових наук України, член-кореспондент Національної академії правових наук України, д.ю.н., професор, заслужений діяч науки і техніки України

Фріс Павло Львович – завідувач кафедри кримінального права Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника, д.ю.н., професор, заслужений діяч науки і техніки України

Шишка Роман Богданович – завідувач кафедри цивільно-господарських дисциплін Ірпінської фінансово-юридичної академії, д.ю.н., професор

Шутак Ілля Дмитрович – професор кафедри теорії та історії права Івано-Франківського університету права імені Короля Данила Галицького, д.ю.н., професор

Чертова Надія Андріївна – завідувач кафедри міжнародного права і порівняльного правознавства Північний Арктичний федеральний університет імені М.В. Ломоносова, д.ю.н., професор (Російська Федерація, м. Архангельськ)

Гармасєв Юрій Петрович – завідувач кафедри організації прокурорсько-слідчої діяльності Іркутського інституту підвищення кваліфікації прокурорських працівників Генеральної прокуратури Російської Федерації, д.ю.н., професор (Російська Федерація, м. Іркутськ)

Кубічек Павол – декан юридичного факультету Університету імені Коменського, д.ю.н., професор (Республіка Словаччина, м. Братислава)

Рябініна Тетяна Кимівна – завідувач кафедри кримінального процесу та криміналістики Південно-Західного державного університету, к.ю.н., професор (Російська Федерація, м. Курськ)

Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Юридичні науки»
є фаховим виданням на підставі Наказу МОН України від 10 жовтня 2013 року № 1411 (додаток № 5).

Рекомендовано до друку рішенням Науково-технічної ради
Херсонського державного університету
(Протокол № 12 від 30.06.2015 р.)

Свідоцтво про державну реєстрацію
друкованого засобу масової інформації – серія КВ № 19746-9546Р
від 15.03.2013 р. видане Державною реєстраційною службою України

**СЕКЦІЯ 5****АДМІНІСТРАТИВНЕ ПРАВО І ПРОЦЕС;
ФІНАНСОВЕ ПРАВО; ІНФОРМАЦІЙНЕ ПРАВО**

Бабенко К.А. ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ДОСВІД БОРОТЬБИ З ПОЛІТИЧНОЮ КОРУПЦІЄЮ ТА КОРУПЦІЄЮ У СФЕРІ ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ	112
Вдовічен В.А. ФУНКЦІОНАЛЬНІ НАПРЯМИ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СИСТЕМИ ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТІВ ЗА ДОХОДАМИ	116
Галкіна О.М. СИСТЕМА СУБ'ЄКТІВ АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БЕЗПЕЧНОСТІ ТА ЯКОСТІ ХАРЧОВИХ ПРОДУКТІВ	119
Гош Д.В. ТЕОРЕТИЧНІ ПІДХОДИ ДО ВИЗНАЧЕННЯ ФОРМ УЧАСТІ ПРОКУРОРА В ПРОВАДЖЕННЯХ У СПРАВАХ ПРО АДМІНІСТРАТИВНІ ПРАВОПОРУШЕННЯ	122
Денисенко А.П. ФУНКЦІОНАЛЬНІ ОСНОВИ СИСТЕМИ СУБ'ЄКТІВ ОРГАНІЗАЦІЇ ГРОМАДСЬКОГО КОНТРОЛЮ У СФЕРІ ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ	125
Денисюк Д.С. КАДРОВА РОБОТА В ОРГАНАХ ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ: ПОНЯТТЯ ТА ПРОЦЕСУАЛЬНО-ПРАВОВИЙ АСПЕКТ	129
Золотарьова Я.С. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ПРОХОДЖЕННЯ ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ В СУДОВИХ ОРГАНАХ УКРАЇНИ	132
Калінін О.В. ГРОМАДСЬКИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ДІЯЛЬНІСТЮ СЛУЖБИ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ: ПРОБЛЕМИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ДОСТУПУ ДО ПУБЛІЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ	136
Квасневська Н.Д. ПОНЯТТЯ Й ОСОБЛИВОСТІ АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО СТАТУСУ СУДІВ ЗАГАЛЬНОЇ ЮРИСДИКЦІЇ	139
Клочкова М.В. ОСОБЛИВОСТІ ДОЛУЧЕННЯ ДОКУМЕНТІВ ЯК ДОКАЗІВ ДО МАТЕРІАЛІВ АДМІНІСТРАТИВНОЇ СПРАВИ	143
Костюк В.Л., Корж Є.М. СУТНІСТЬ НАГЛЯДУ Й КОНТРОЛЮ ЗА ДІЯЛЬНІСТЮ НАУКОВО-ДОСЛІДНИХ УСТАНОВ В УКРАЇНІ	148
Литвиненко В.І. АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВІ ФОРМИ ПРОТИДІЇ КОРУПЦІЇ В УКРАЇНІ	152
Ліфінцев О.В. ПРИНЦИПИ ЗДІЙСНЕННЯ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я	156
Павлов Д.М. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ІНФОРМАЦІЙНОЇ БЕЗПЕКИ ПІД ЧАС НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЙ ПРИРОДНО-ТЕХНОГЕННОГО ХАРАКТЕРУ ТА У СФЕРІ ПРОТИДІЇ ТЕХНОГЕННОМУ ТЕРОРИЗМУ	160
Панова О.О. ФУНКЦІЇ ОРГАНІВ ВНУТРІШНІХ СПРАВ ІЗ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ГРОМАДСЬКОЇ БЕЗПЕКИ ПІД ЧАС НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЙ	165
Потіп М.М. ІСТОРИКО-ПРАВОВА ПРИРОДА РОЗМЕЖУВАННЯ КОМПЕТЕНЦІЇ МІЖ ОРГАНАМИ ДЕРЖАВНОЇ ВИКОНАВЧОЇ ВЛАДИ ТА МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ	169
Резанов С.А. ФОРМИ ЗАКРІПЛЕННЯ АДМІНІСТРАТИВНОГО РОЗСУДУ: ОЦІНОЧНІ ПОНЯТТЯ ТА ЇХ ЗМІСТ	173
Рибницький Г.В. СУБ'ЄКТИ СПЕЦІАЛЬНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ В ГАЛУЗІ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ	176
Салманова О.Ю. ПРО ВИКОНАВЧЕ ПРОВАДЖЕННЯ, АДМІНІСТРАТИВНИЙ ПРОЦЕС І ПРАВОНАСТУСОВАННЯ	179
Скоренька А.В. ОСНОВНІ ЕТАПИ РОЗВИТКУ АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ БЕЗПЕЧНОСТІ ТА ЯКОСТІ ХАРЧОВИХ ПРОДУКТІВ У ЄВРОПЕЙСЬКОМУ СОЮЗІ	183
Трофімцов В.А. ОСОБЛИВОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ВИЩИХ ОРГАНІВ ВЛАДИ В СИСТЕМІ СУБ'ЄКТІВ ПРОТИДІЇ ТЕРОРИЗМУ В УКРАЇНІ	186
Хомов С.М. ДЕЯКІ ПИТАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ГРОМАДСЬКОЇ РАДИ ПРИ ДЕРЖАВНІЙ ФІСКАЛЬНІЙ СЛУЖБІ УКРАЇНИ	190
Черниш В.О. КЛАСИФІКАЦІЯ РОЗВІДУВАЛЬНИХ ОРГАНІВ УКРАЇНИ	194
Юсупов В.А. ОСНОВНІ НАПРЯМИ РЕФОРМУВАННЯ ОРГАНІВ ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ	197

СЕКЦІЯ 6**КРИМІНАЛЬНЕ ПРАВО ТА КРИМІНОЛОГІЯ;
КРИМІНАЛЬНИЙ ПРОЦЕС ТА КРИМІНАЛІСТИКА**

Козак Л.С. СТРУКТУРА КРИМІНАЛІСТИЧНОЇ ХАРАКТЕРИСТИКИ КРИМІНАЛЬНИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ, УЧИНЕНИХ ШЛЯХОМ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕННЯ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ	201
Татаров О.Ю. ПРОВЕДЕННЯ НЕГЛАСНИХ СЛІДЧИХ (РОЗШУКОВИХ) ДІЙ СТОСОВНО ОКРЕМОЇ КАТЕГОРІЇ ОСІБ	205
Цимбаліст І.І. ДО ПИТАННЯ КЛАСИФІКАЦІЇ ЗБРОЇ НЕЛЕТАЛЬНОЇ ДІЇ	208
Щадило А.А. ДІЯЛЬНІСТЬ ОПЕРАТИВНИХ ПІДРОЗДІЛІВ У КРИМІНАЛЬНОМУ СУДОЧИНСТВІ: ОКРЕМІ АСПЕКТИ СПІВВІДНОШЕННЯ З ОПЕРАТИВНО-РОЗШУКОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ	213



УДК 347.21

ФУНКЦІОНАЛЬНІ НАПРЯМИ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СИСТЕМИ ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТІВ ЗА ДОХОДАМИ

Вдовічен В.А., к. ю. н., доцент
кафедри публічного права юридичного факультету
Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича

У статті проаналізовані функціональні напрями казначейської системи обслуговування бюджетів за доходами. Наведені позиції науковців щодо вказаного питання. Також автором визначений зміст фінансово-правового режиму виконання бюджетів за доходами.

Ключові слова: казначейська система, обслуговування бюджетів, доходи, виконання бюджетів, фінансово-правовий режим.

В статье проанализированы функциональные направления казначейской системы обслуживания бюджетов по доходам. Приведены позиции ученых по указанному вопросу. Также автором определено содержание финансово-правового режима исполнения бюджетов по доходам.

Ключевые слова: казначейская система, обслуживание бюджетов, доходы, исполнение бюджетов, финансово-правовой режим.

Vdovichen V.A. FUNCTIONAL AREAS OF TREASURY SERVICE BUDGET REVENUES

This article analyzes functional areas of treasury system of service revenue budgets. Powered positions of scientists on this issue. Also the authors determined content of financial and legal status of budget execution for revenue.

Key words: treasury system, maintenance budgets, revenues, budget execution, financial and legal regime.

Постановка проблеми. Виконання бюджетів, як елемента бюджетного процесу, є вкрай важливим для фіскальної діяльності держави, оскільки забезпечує подальше фінансування тих чи інших функцій державного апарату та інших соціально важливих напрямів. Тому вказаний напрям фіскальної діяльності повинен бути чітко регламентований нормами фінансового права, які встановлюють як матеріально-правовий, так і процесуальний аспекти виконання бюджетів.

Виконання бюджетів, як об'єкта правового регулювання, охоплює надзвичайно широке коло бюджетних та інших правовідносин, що завжди становили значний інтерес спеціалістів у галузі права. Ключовим елементом серед відповідної системи відносин є безпосереднє обслуговування бюджетних потоків, яке в Україні здійснюється казначейською системою. Відповідне обслуговування здійснюється системою органів Державного казначейства України, які творять досліджувану категорію – казначейську систему, яку доцільно розглядати крізь призму повноважень, регулювання казначейської діяльності в аспекті виконання бюджетів та інших суміжних аспектів, що врегульовані нормами фінансового права.

Ступінь розробленості проблеми. Проблематика казначейської системи виконання бюджетів за доходами розкрита у працях таких науковців у сфері фінансового права як: А.Б. Альжанової, В.В. Зубченко, Л.М. Касьяненко, А.А. Коваленка, Т.А. Латковської, О.А. Музики-Стефанчук, А.С. Нестеренко, З.І. Перощук, Л.А. Савченко, В.Д. Тарангула, С.С. Теленика, Л.М. Єфіменко та інших.

Метою статті є визначення функціональних напрямів казначейської системи обслуговування бюджетів за доходами.

Виклад основного матеріалу. Фінансово-правовий режим казначейської системи

виконання бюджетів за доходами – встановлений правопорядок щодо обслуговування казначейськими органами мобілізації та розподілу бюджетних коштів, який визначає правовий статус цих коштів та порядок подальшого використання, а також порядок дій щодо управління цими фінансовими потоками, їх обліку, підготовки та консолідації звітності щодо них, які в сукупності представлені системою норм, правил і стандартів.

Основи сучасної системи виконання бюджетів України, яка за функціональною природою є казначейською, встановлені в нормах Бюджетного кодексу України. Відповідно до ч. 1 ст. 43 Бюджетного кодексу України при виконанні Державного бюджету та місцевих бюджетів застосовується казначейське обслуговування бюджетних коштів. Дана норма також встановлює, що казначейство України забезпечує казначейське обслуговування бюджетних коштів на основі ведення єдиного казначейського рахунку, відкритого у Національному банку України [1]. Виходячи з наведеного, можна стверджувати, що законодавством України передбачена єдина система виконання бюджету, яка є уніфікованою. При цьому встановлюється основа казначейської системи, яка полягає в тому, що Державне казначейство відкриває єдиний казначейський рахунок у Національному банку України – це є основою фінансово-правового режиму казначейської системи виконання бюджетів за доходами.

Зрозуміти суть та обсяг фінансово-правового режиму казначейської системи обслуговування бюджетів за доходами можливо, проаналізувавши функціональні напрями казначейської системи обслуговування бюджетів за доходами. Ці напрями встановлені в абз. 2 наведеної вище статті відповідно до якого казначейське обслуговування бюджет-

них коштів передбачає: по-перше, розрахунково-касове обслуговування розпорядників і одержувачів бюджетних коштів, а також інших клієнтів відповідно до законодавства; по-друге, контроль за здійсненням бюджетних повноважень при зарахуванні надходжень бюджету, взятті бюджетних зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів та здійсненні платежів за цими зобов'язаннями; по-третє, ведення бухгалтерського обліку і складання звітності про виконання бюджетів із дотриманням національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів Міністерства фінансів України; по-четверте, здійснення інших операцій з бюджетними коштами [1]. Із наведених функціональних напрямів казначейського обслуговування потрібно виділити саме ті елементи, які в сукупності становлять фінансово-правовий режим казначейської системи виконання бюджетів за доходами.

Перший наведений напрям переважно не стосується саме процесу виконання бюджетів за доходами, оскільки розрахунково-касове обслуговування розпорядників та одержувачів здійснюється в частині витрат бюджетів. Виключенням є власні надходження бюджетних установ, які надходять відповідно до закону та зараховуються до доходів загального фонду відповідних бюджетів.

У другому випадку контроль за здійсненням бюджетних повноважень при зарахуванні надходжень бюджету відноситься до виконання бюджету за доходами та безпосередньо впливає на відповідний перерозподіл бюджетних потоків, які знаходяться у централізованих публічних фондах-коштах. Із цього приводу фахівцями Державної казначейської служби України роз'яснено, що некоректно зводити казначейський контроль за виконанням бюджетів до суто облікових відносин, оскільки поза увагою залишається одна з головних казначейських функцій – контроль бюджетних повноважень при зарахуванні надходжень і здійсненні витрат. Зазначено, що по відношенню до дохідної частини загального фонду бюджетів контроль з боку органів Державного казначейства можна класифікувати як попередній, оскільки для попередження незаконних дій по зарахуванню надходжень до бюджетів на початку кожного бюджетного року проводиться відповідна підготовча робота, яка полягає у розробці відповідних алгоритмів, які чітко встановлюють належність того чи іншого виду надходжень до конкретного бюджету та/або фонду, їх розподіл між ними, до адміністраторів податків і зборів, території тощо. При цьому також зазначено, що відповідний контроль також здійснюється, як поточний вид контролю, проте останній зведений до суто технічних формальних дій. Внутрішніми факторами у системі органів Державного казначейства, що приймаються за основу при здійсненні державного фінансового контролю, є регламенти функціонування рахунків, норми ведення бухгалтерського обліку, складання та консолідації фінансової звітності, що встановлюються самим Державним казначейством України [2]. Таким чином, при здійсненні даного напрямку казначейського обслуговування

чітко виділяються елементи фінансово-правового режиму казначейської системи виконання бюджетів за доходами, які полягають, по-перше, у розроблених алгоритмах, які чітко встановлюють належність того чи іншого виду надходжень до конкретного бюджету та/або фонду, їх розподіл між ними, до адміністраторів податків і зборів, території тощо. Відповідно кошти, що надходять на рахунки органів Державної казначейської служби, як встановлено в цих алгоритмах, чітко розподіляються між бюджетами різних рівнів у відповідних територіальних одиницях, що визначає, по-перше, органи, які наділені бюджетними повноваженнями відповідно до бюджетних асигнувань щодо їх подальшого використання за відповідними видатками, що є основою досліджуваного фінансово-правового режиму цих бюджетних потоків. Відповідні бюджетні асигнування, вимоги до них та порядок їх реалізації встановлені в нормах Бюджетного кодексу України, законах України на відповідний бюджетний період, рішеннях про місцеві бюджети на відповідні бюджетні періоди, на підставі яких розробляються наведені алгоритми щодо попереднього розподілу бюджетних потоків між бюджетами всіх рівнів та на підставі інших критеріїв. Наведене підтверджує, що одним з основних елементів фінансово-правового режиму виконання бюджетів за доходами є регламент розподілу бюджетних потоків між бюджетами різних рівнів та між іншими казначейськими рахунками з інших підстав, оскільки це фактично визначає подальший порядок, ціль та повноваження щодо використання публічних коштів, які є частиною цих бюджетних потоків. До інших елементів досліджуваного фінансово-правового режиму, які впливають з аналізованого напрямку казначейського обслуговування, можна віднести регламенти функціонування рахунків, норми ведення бухгалтерського обліку, складання та консолідації фінансової звітності, що встановлюються самим Державним казначейством України. Це вказує, що Державна казначейська служба України відповідно до її законних повноважень самостійно шляхом підзаконного нормативно-правового регулювання формує багато аспектів фінансово-правового режиму виконання бюджетів за доходами. При цьому, варто зазначити, що фінансово-правовий режим рахунків дохідних рахунків бюджету як складова більш комплексного поняття – фінансово-правового режиму казначейської системи виконання бюджетів за доходами, є широким теоретичним питанням, якому доцільно приділити окрему увагу в дослідженні, що здійснимо в наступному підрозділі нашої роботи.

Третім напрямом казначейського обслуговування відповідно до законодавства є ведення бухгалтерського обліку і складання звітності про виконання бюджетів із дотриманням національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів Міністерства фінансів України. Відповідно важливим складовим елементом фінансово-правового режиму виконання бюджетів за доходами є уніфіковані стандарти ведення бухгалтерського обліку та складання звітності органами Державного казна-



чейства України. Цей елемент був згаданий вище, проте варто підкреслити важливість його, оскільки лише уніфікація відповідних бухгалтерських стандартів забезпечує функціонування казначейської системи виконання бюджету, її ефективність та перевагу поряд з іншими системами виконання бюджетів. Ці бухгалтерські стандарти та правила підготовки звітності становлять основу облікових відносин у сфері виконання бюджетів за доходами. При цьому правовому аспекту відповідних облікових відносин необхідно приділити окремий підрозділ нашого дослідження.

Четвертий напрям казначейського обслуговування визначено не конкретно, а саме здійснення інших операцій з бюджетними коштами, що означає, що відповідна діяльність не обмежується наведеними вище напрямками – цим самим фінансово-правовий режим казначейської системи виконання бюджетів за доходами є більш багатограним та охоплює різні напрями діяльності органів казначейської служби щодо дохідної частини бюджету. Відповідні функції Державної казначейської служби України встановлені в Положенні про Державну казначейську службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 р. № 215. Перераховувати кожний напрям діяльності з огляду на їх велику кількість недоцільно, лише зазначимо, що така діяльність здійснюється у чітко визначеному законом порядку, який становить елементи фінансово-правового режиму виконання бюджетів за доходами. Як приклад можемо навести таку діяльність, яка пов'язана з виконанням бюджетів за доходами, зокрема відкриття і закриття рахунків у національній валюті, проведення операцій на рахунках, формування виписки з рахунків; операції з повернення кредитів, наданих за рахунок коштів Державного та місцевих бюджетів; формування та ведення єдиного реєстру розпорядників та одержувачів бюджетних коштів і базу даних мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів; здійснення відкриття, закриття та обслуговування рахунків у системі електронного адміністрування податків; застосування або здійснення заходів впливу за порушення бюджетного законодавства тощо [3]. Відповідно, фінансово-правовий режим казначейської системи виконання бюджетів за доходами включає також усю сукупність правових норм, стандартів, регламентів та інших елементів, які є уніфікованими та застосовуються як під час безпосереднього здійснення операцій щодо виконання бюджетів за доходами, так і здійснення іншої, пов'язаної супровідної діяльності.

Досліджуючи систему валютних операцій крізь призму категорії «фінансово-правовий режим», А.С. Куликов виділяв такі елементи фінансово-правового режиму валютних операцій: систему валютних обмежень (заборон); систему дозвільних заходів; валютні операції, здійснювані з урахуванням існуючої системи валютних обмежень; валютні операції, обмежені щодо здійснення яких відсутні; порядок реалізації заходів валютного регулювання, включаючи порядок здійснення всіх і кожної валютної операції; заходи валютного

контролю [4, с. 10]. Хоча відповідні елементи не стосуються досліджуваної нами категорії, проте можуть бути орієнтиром для виділення елементів фінансово-правового режиму інших систем, які підлягають фінансово-правовому регулюванню, зокрема і елементів фінансово-правового режиму виконання бюджетів за доходами. Керуючись наведеними вище тезами науковця, можна зазначити, що елементи будь-якого фінансово-правового режиму творять довершену систему фінансово-правових норм, правил, стандартів, регламентів, які встановлюють зокрема порядок регулювання та здійснення повноважень щодо фінансово-правових ресурсів, систему контролю за додержанням відповідного встановленого правопорядку, систему інших обмежень, вимог та заборон. Систему відповідних елементів доцільно доповнити ще заходами фінансової та іншої відповідальності, які застосовуються в разі порушень відповідного фінансово-правового режиму та забезпечують його належне функціонування.

Висновок. Підсумовуючи вищевикладене, фінансово-правовий режим виконання бюджетів за доходами включає в себе такі норми, стандарти, регламенти та правила, які стосуються:

- порядку зарахування бюджетних надходжень на казначейські рахунки;
- порядку консолідації бюджетних надходжень на єдиному казначейському рахунку;
- регламенту розподілу бюджетних надходжень між бюджетними рахунками різних рівнів;
- бюджетних повноважень, які реалізуються на субстадії бюджетного процесу зарахування бюджетних надходжень;
- контрольних повноважень казначейства щодо виконання бюджетів за надходженнями;
- уніфікованого порядку обліку бюджетних надходжень;
- уніфікованого порядку підготовки звітності щодо виконання бюджетів за надходженнями;
- контрольних повноважень органів казначейства щодо виконання бюджетів за доходами;
- системи фінансово-правової та іншої відповідальності за порушення фінансово-правового режиму виконання бюджетів за доходами.

ЛІТЕРАТУРА:

1. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010 р. № 2456-VI // Відомості Верховної Ради України (ВВР). – 2010. – № 50-51. – ст. 572.
2. Контроль у системі Державного казначейства України. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publish/printable_article/92828.
3. Про затвердження Положення про Державну казначейську службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 № 215 р. // Офіційний вісник України. – 2015 р. – № 33. – ст. 27.
4. Куликов А.С. Фінансово-правовий режим валютних операцій в Російській Федерації: автореферат дисертації на соискание ученої ступені кандидата юридических наук. Спеціальність: 12.00.04 – фінансове право; податкове право; бюджетне право / А.С. Куликов; науч. рук. А.А. Ялбулганов. – М., 2013. – 24 с.