

# Імплементация законодавства щодо укладання енергосервісних договорів – особливості взяття довгострокових зобов'язань за енергосервісом

12 листопада 2015 р.  
Київ



## Чому виникла необхідність змін до бюджетного законодавства для можливості укладення енергосервісних договорів у бюджетній сфері?

**Бюджетне зобов'язання** – укладення договору відповідно до бюджетного асигнування, згідно з яким необхідно здійснити платежі протягом цього ж періоду або у майбутньому.

Розпорядники бюджетних коштів беруть бюджетні зобов'язання та здійснюють платежі тільки в межах бюджетних асигнувань, встановлених кошторисами.... (ст. 48 ч. 1)

**Бюджетне асигнування** встановлюється розрахунком бюджету та кошторисом бюджетної установи на один рік у розрізі економічної класифікації. Сума бюджетного асигнування визначається у межах бюджетних призначень, що затверджуються Законом про державний бюджет (рішенням про місцевих бюджет) на один рік.

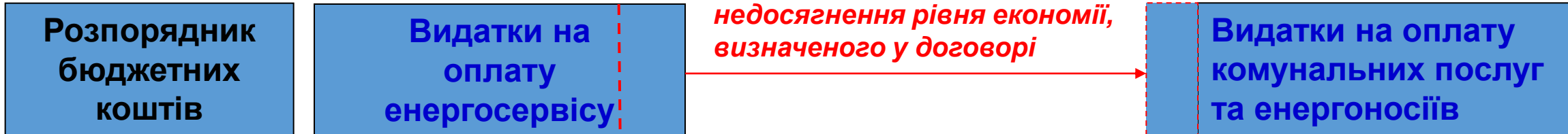
Розпорядник бюджетних коштів може гарантувати іншій стороні договору його оплату тільки у сумі річних обсягів бюджетних асигнувань, за напрямом витрат, що передбачений договором.

# Загальна схема укладення енергосервісних договорів та розрахунків за ними



## Уточнення видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв та оплату енергосервісу

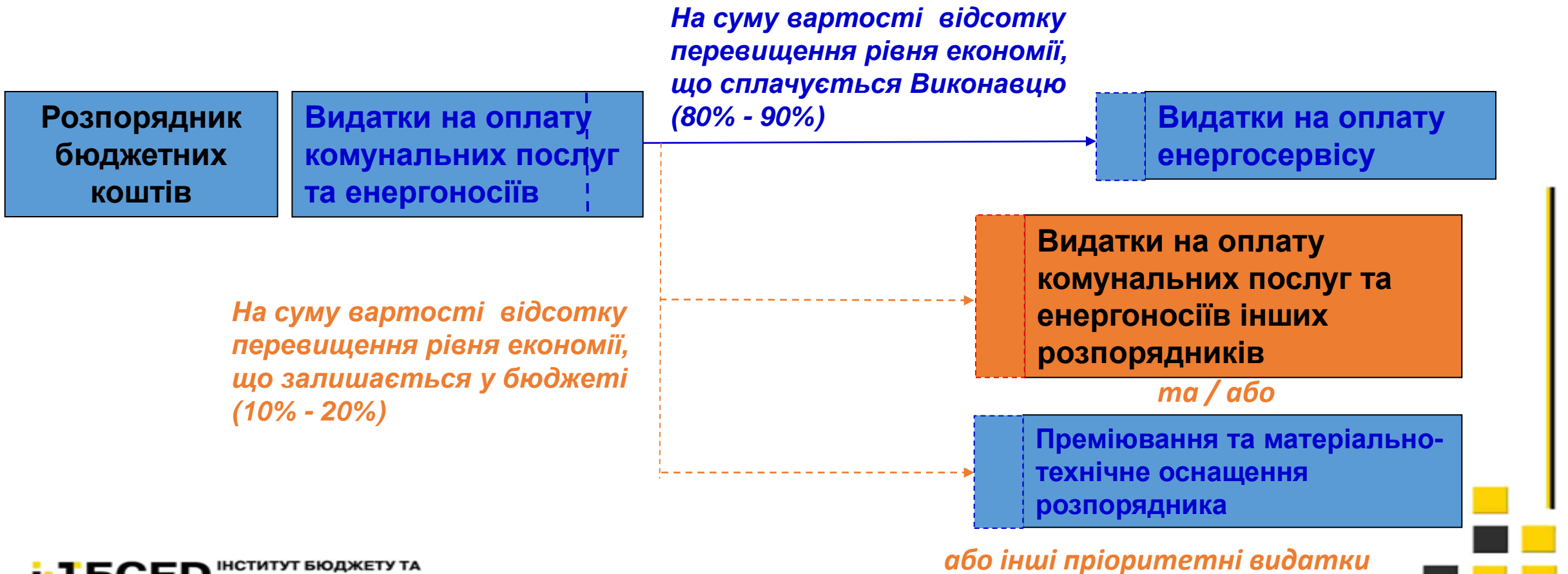
*(у разі недосягнення рівня економії, визначеного у енергосервісному договорі за результатами виконання бюджету за січень-жовтень поточного року (січень-квітень щодо теплопостачання), або у разі, коли у зв'язку з таким недосягненням розпоряднику не вистачає бюджетних асигнувань на оплату комунальних послуг та енергоносіїв)*



*Для недопущення ризику недостатності коштів на оплату комунальних послуг та енергоносіїв у разі недосягнення економії, як варіант, виходячи з фінансових можливостей бюджету, частину економії, що залишатиметься у бюджеті (10% - 20%), можна направляти на преміювання працівників та матеріально-технічне оснащення розпорядника (здійснювати такі видатки за результатами виконання бюджету за 10 місяців)*

## Уточнення видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв та оплату енергосервісу

*(у разі перевищення рівня економії, визначеного у енергосервісному договорі, за результатами виконання бюджету за 10 (11) місяців поточного року)*



## Відображення у обліку результатів енергосервісу «невіддільних робіт»

Відповідно до частини п'ятої статті 9 Закону України від 16.07.1999 № 996 «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» усі господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Усі результати енергосервісних робіт, здійснених у будівлі, у якій розміщується Замовник, останній повинен відобразити у бухгалтерському обліку відразу після завершення цих робіт.

- Для цього Виконавець повинен передати Замовнику результати робіт. Здійснити це можливо через власні надходження бюджетної установи та видатки за рахунок цих надходжень у натуральній формі:
  - доходи за кодом класифікації доходів бюджету 250202 «Кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб»;
  - видатки за кодами економічної класифікації видатків (КЕКВ): поточні ремонти – КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних); капітальні ремонти – КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів»; 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування»; 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів».

## Чому кошти на виконання цільових заходів, а не дарунок

Відповідно до пункту 2 частини першої статті 1 Закону України від 05.07.2012 № 5073 «Про благодійну діяльність та благодійні організації» встановлено, що благодійна діяльність – добровільна допомога, що не передбачає одержання благодійником прибутку, а також сплати будь-якої винагороди або компенсації благодійнику від імені або за дорученням бенефіціара.

### Оподаткування виконаних робіт



# Відображення у обліку надходжень та витрат у натуральній формі

- Відповідно до п. 12.7 наказу Мінфіну від 23.08.2012 № 938 «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів за витратами» у разі проведення операцій розпорядниками бюджетних коштів в натуральній формі зазначені операції відображаються в бухгалтерському обліку виконання місцевих бюджетів. Розпорядники бюджетних коштів не пізніше останнього робочого дня місяця складають та подають до органів Казначейства довідку про надходження у натуральній формі (додаток № 22).
- Відповідно до п. 22 постанови КМУ від 14.05.2015 № 378, якою затверджено Порядок обслуговування коштів місцевих бюджетів у частині бюджету розвитку та власних надходжень бюджетних установ в установах банків державного сектору, у разі проведення операцій у натуральній формі розпорядники бюджетних коштів не пізніше останнього робочого дня місяця складають та подають до органів Казначейства довідку про надходження у натуральній формі.

ДОВІДКА  
 про надходження у натуральній формі

за \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ року  
 (місяць)

Установа \_\_\_\_\_

Територія \_\_\_\_\_

Код та найменування відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету головного розпорядника бюджетних коштів

\_\_\_\_\_

Код та найменування програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету

\_\_\_\_\_

Код та найменування тимчасової класифікації видатків місцевих бюджетів (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів/код Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу)

\_\_\_\_\_

(грн)

Показники	Загальний фонд		Спеціальний фонд	
	надходження	касові видатки	надходження	касові видатки
1	2	3	4	5
Надходження - усього				
У тому числі: за видами надходжень за кодами класифікації доходів бюджету				
Видатки - усього				
У тому числі: за кодами економічної класифікації видатків				



# Відображення у обліку результатів енергосервісу об'єкту (комплексу пристроїв), що призначені для постачання комунальних послуг та енергоносіїв

Виконавець може передати об'єкт (комплекс пристроїв) Замовнику у безоплатне користування із залишенням права власності за собою

- Відображення Замовником вартості отриманого у безоплатне користування майна у позабалансовому обліку на рахунку 02 «Активи на відповідальному зберіганні» *(зміни до Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів від 26.06.2013 № 611 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ»)* *(у Виконавця виникає зобов'язання із сплати ПДВ, яке включається у вартість переданого майна).*
- Після завершення дії договору Виконавець передає відповідне майно Замовнику за нульовою вартістю.

## **КОНТАКТНА ІНФОРМАЦІЯ**

### **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](http://www.ibser.org.ua)