



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

04070, м. Київ, вул. П.Сагайдачного, 4, тел. 425-09-24, факси 462-51-55, 485-17-69
E-mail: postmast@dkrs.gov.ua Код ЄДРПОУ № 40165856

13.03.2019 № 25-14/153-2019

На № _____ від _____

Харківська обласна рада
Кисіль В.В.

вул. Гоголя, буд. 11,
м. Харків, 61057

Про розгляд звернення

Державна аудиторська служба України в межах компетенції розглянула звернення депутата Харківської обласної ради Кисіля Віктора Васильовича від 28 січня 2019 року № к-61/03-144 щодо регламентації роботи бюджетних установ, надісланого листом Комітету Верховної Ради України з питань фінансової політики і банківської діяльності від 28 лютого 2019 року № 04-37/9-44, та повідомляє.

Відповідно до частини другої статті 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Правові та організаційні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні визначають Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» та Бюджетний кодекс України. Водночас ані наведені законодавчі акти, ані інші нормативно-правові акти, які врегульовують питання формування та реалізації державної політики у сфері державного фінансового контролю, не уповноважують Держаудитслужбу визначати найменування посад в органах державної влади та місцевого самоврядування, здійснювати контроль за дотриманням органами державної влади та місцевого самоврядування вимог Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України та Міністерства соціального захисту населення України від 29 липня 1993 року № 58, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 17 серпня 1993 року за № 110, Національного класифікатора України «Класифікатор професій ДК 003:2010», затвердженого наказом Державного комітету України з питань технологічного регулювання та

споживчої політики від 28 липня 2010 року № 327, та надавати роз'яснення щодо їх застосування.

Поряд з цим Держаудитслужба як центральний орган виконавчої влади, який забезпечує формування і реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю, з порушених у зверненні питань зазначає.

Відповідно до абзацу другого частини четвертої статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон про бухоблік) для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємство вправі ввести до штату підприємства посаду бухгалтера або створити бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером.

Згідно із пунктом 2 Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26 січня 2011 року № 59 (далі – Типове положення), бухгалтерська служба утворюється як самостійний структурний підрозділ бюджетної установи, вид якого залежить від обсягу, характеру та складності бухгалтерської роботи, – департамент, управління, відділ, сектор.

З огляду на викладене, затвердження у штатному розписі бюджетної установи посади «головний бухгалтер» можливе за умови наявності бухгалтерської служби у вигляді департаменту, управління, відділу, сектору.

Поряд з цим відповідно до пункту 4 частини першої статті 2 Закону України «Про державну службу» (далі – Закон про держслужбу) посада державної служби – визначена структурою і штатним розписом первинна структурна одиниця державного органу з установленими відповідно до законодавства посадовими обов'язками у межах повноважень, визначених частиною першою статті 1 Закону про держслужбу.

Посади державної служби в державних органах поділяються на категорії залежно від порядку призначення, характеру та обсягу повноважень і необхідних для їх виконання кваліфікації та професійної компетентності державних службовців (частина перша статті 6 Закону про держслужбу).

Згідно із частиною першою статті 51 Закону про держслужбу з метою встановлення розмірів посадових окладів посади державної служби поділяються також на групи оплати праці.

За приписами частини першої вказаної статті Закону про держслужбу:

до групи 1 належать посади керівників державних органів і прирівняні до них посади;

до групи 2 належать посади перших заступників керівників державних органів і прирівняні до них посади;

до групи 3 належать посади заступників керівників державних органів і прирівняні до них посади;

до групи 4 належать посади керівників самостійних структурних підрозділів державних органів і прирівняні до них посади;

до групи 5 належать посади заступників керівників самостійних структурних підрозділів державних органів і прирівняні до них посади;

до групи 6 належать посади керівників підрозділів у складі самостійних структурних підрозділів державних органів, їх заступників і прирівняні до них посади;

до групи 7 належать посади головних спеціалістів державних органів і прирівняні до них посади;

до групи 8 належать посади провідних спеціалістів державних органів і прирівняні до них посади;

до групи 9 належать посади спеціалістів державних органів і прирівняні до них посади.

Прирівнювання посад державної служби проводить Кабінет Міністрів України під час затвердження схеми посадових окладів на посадах державної служби за поданням центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері трудових відносин, погодженим із центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері державної служби (абзац одинадцятий частини першої статті 51 Закону про держслужбу).

Чинна на сьогодні схема посадових окладів на посадах державної служби за групами оплати праці з урахуванням юрисдикції державних органів затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 06 лютого 2019 року № 102).

Отже, саме зазначена постанова Уряду, упорядковуючи питання оплати праці працівників державних органів, конкретизує перелік та найменування посад державної служби та прирівняних до них посад. Поряд з цим наведені законодавчі акти не передбачають такої посади державної служби, як «головний бухгалтер».

З огляду на викладене, для забезпечення ведення бухгалтерського обліку в державних органах та виконання вимог Закону про бухоблік і Типового положення та одночасного врахування специфіки проходження державної служби, при визначенні структури державного органу та затвердження його штатного розпису бухгалтерські служби утворюються як самостійні структурні підрозділи у вигляді департаменту, управління, відділу, сектору. Водночас, зважаючи на законодавче визначення найменування посад державної служби, очолюють такі самостійні структурні підрозділи їх керівники. При цьому до найменування додається словосполучення «головний бухгалтер».

Відповідно до статті 3 Закону України «Про службу в органах місцевого самоврядування» (далі – Закон № 2493-III) посадами в органах місцевого самоврядування є:

виборні посади, на які особи обираються на місцевих виборах;

виборні посади, на які особи обираються або затверджуються відповідною радою;

посади, на які особи призначаються сільським, селищним, міським головою, головою районної, районної у місті, обласної ради на конкурсній основі чи за іншою процедурою, передбаченою законодавством України.

За аналогією із Законом про держслужбу стаття 14 Закону № 2493-III здійснює класифікацію посад в органах місцевого самоврядування за категоріями. При цьому посада «головний бухгалтер» залежно від місця проходження служби в органах місцевого самоврядування може бути віднесена як до п'ятої, так і до шостої категорії (абзаци сьомий та восьмий статті 14 Закону № 2493-III).

Згідно із частиною третьою статті 21 Закону № 2493-III умови оплати праці посадових осіб місцевого самоврядування визначаються Кабінетом Міністрів України.


Чинні на сьогодні схеми посадових окладів посадових осіб місцевого самоврядування визначені додатками 48-54 постанови Кабінету Міністрів України від 09 березня 2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 10 травня 2018 р. № 363). У наведених додатках конкретизується, у яких органах місцевого самоврядування вводиться посада «головний бухгалтер». Крім того, зважаючи на розмір посадового окладу, посада «головний бухгалтер» в органах місцевого самоврядування згідно із додатками прирівняна до посад «начальник відділу», «начальник відділу у складі управління», «завідувач відділу».

Отже, положення Закону № 2493-III та постанови Кабінету Міністрів України від 09 березня 2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» кореспондуються із вимогами Закону про бухоблік та Типовим положенням в частині найменування посади керівника бухгалтерської служби органу місцевого самоврядування «головний бухгалтер».

Крім цього, звертаємо увагу, що встановлення посадового окладу головному бухгалтеру, який проходить службу в державному органі та/або в органі місцевого самоврядування, здійснюється відповідно до схеми посадових окладів на посадах державної служби за групами оплати праці з урахуванням юрисдикції державних органів, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 06 лютого 2019 року № 102) та/або схем посадових окладів посадових осіб місцевого самоврядування, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 09 березня 2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 10 травня 2018 р. № 363).

Окремо повідомляємо, що листи міністерств, інших центральних органів виконавчої влади мають лише інформаційний характер і не встановлюють правових норм.

Голова

 Л. ГАВРИЛОВА