

УДК 621.002:658.56
JEL Classification:M40, M41

*Очеретько Л.М.,
канд.екон.наук, доц. кафедри обліку і аудиту,
Потась А.В.,
Запорізький національний технічний університет*

ОБЛІК ВИТРАТ ПО УТРИМАННЮ ЗАСУДЖЕНИХ ТА ПОРЯДОК ЇХ ВІДШКОДУВАННЯ

Постановка проблеми. Ефективність реалізації державної політики у сфері виконання кримінальних покарань пов'язана з тим, наскільки ефективно та злагоджено здійснюється управління безпосередніми виконавцями такої політики – органами й установами виконання покарань.

На сьогодні органи й установи виконання покарань перебувають у стані значного реформування, що відображається на системі управління ними в цілому, та на організації ведення обліку, зокрема. Серед невирішених до тепер питань ведення обліку особливої актуальності набувають питання обліку витрат по утриманню засуджених, вирішення яких без сумніву матиме позитивний вплив як на покращення діяльності органів й установ виконання покарань, так і на ефективність адміністративно-правового забезпечення реалізації державної політики у даній сфері [6, с. 244].

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Розгляду окремих проблемних питань щодо управління установами виконання покарань надавали увагу у своїх наукових працях такі вчені, як: І. Г. Богатирьов, О. В. Галай, С. В. Зливко, І. В. Іваньков, М. М. Степанюк, В. М. Трубников, Д. В. Ягунов та інші. Однак в умовах реформування пенітенціарної служби в Україні питання обліку витрат по утриманню засуджених та порядку їх відшкодування залишились поза увагою науковців та практиків, а, отже, потребують на подальші дослідження.

Постановка завдання. Метою статті є вивчення процесу відображення в обліку витрат по утриманню засуджених в установах відбування покарань та порядку їх відшкодування.

Виклад основного матеріалу дослідження. Утримання засуджених в установах виконання покарань полягає у створенні належних матеріально-побутових умов під час відбування покарання, визначених Кримінально-виконавчим кодексом України [4] та іншими нормативно-правовими актами.

Фінансування витрат по утриманню засуджених в установах відбування покарань здійснюється коштами з джерел, поданих на рис. 1.

Утримання засуджених в установах виконання покарань включає в себе продовольче та медичне забезпечення, надання житлово-комунальних та побутових послуг, перелік яких визначено галузевим класифікатором «Класифікація послуг і продукції у сфері побутового обслуговування» (ГК 201-01-2001) [3].

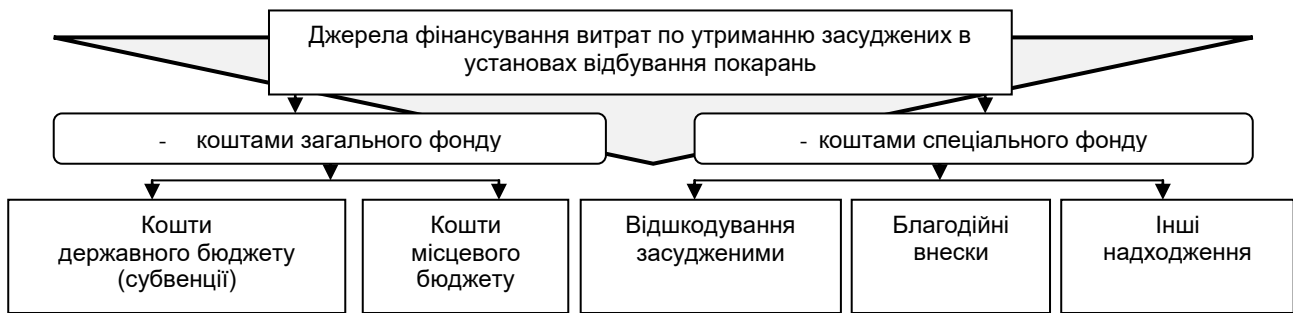


Рис. 1. Джерела фінансування витрат по утриманню засуджених в установах відбування покарань

Джерело: авторське бачення

Витрати по забезпеченню та наданню послуг засудженим згідно чинного законодавства поділяються на:

- витрати, вартість яких не відшкодовується засудженими;
- витрати, вартість яких відшкодовується засудженими (рис. 2).

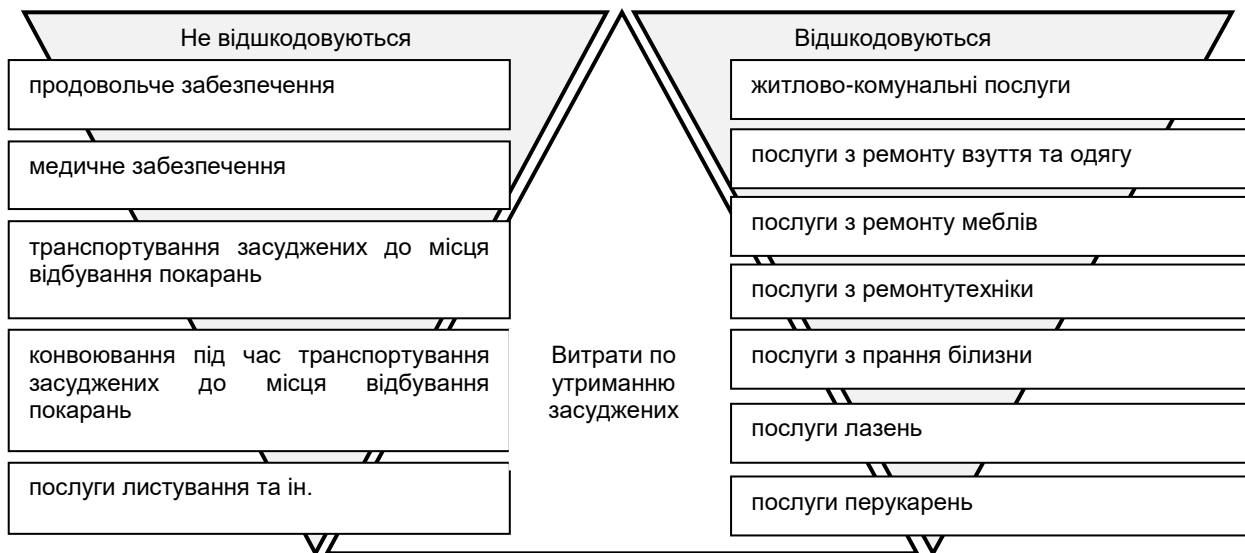


Рис. 2. Класифікація витрат по утриманню засуджених в установах відбування покарань за потребою їх відшкодування

Джерело: авторське бачення

Витрати на утримання засуджених на рис. 2 розміщені за вагомістю у структурі витрат. Найбільшу питому вагу серед поточних витрат на утримання засуджених, що не підлягають відшкодуванню, займають витрати по продовольчому забезпеченню засуджених.

Порядок обліку витрат по продовольчому забезпеченню осіб, які утримуються в установах виконання покарань, регулюється Положенням про організацію продовольчого забезпечення у Державній кримінально-виконавчій службі України на мирний час, затвердженим наказом Міністерства юстиції України від 08.06.2012 р. за № 892/9491[7].

Норми харчування осіб, які утримуються в установах виконання покарань, визначено постановою КМУ від 16 червня 1992 року № 336 «Про норми харчування осіб, які тримаються в установах виконання покарань, слідчих ізоляторах Державної кримінально-виконавчої служби, ізоляторах тимчасового тримання, приймальниках-розподільниках та інших приймальниках Міністерства внутрішніх справ» (із змінами та доповненнями) [12] та постановою КМУ від 27 грудня 2001 р. № 1752 «Про норми харчування для осіб, хворих на туберкульоз та інфікованих мікобактеріями туберкульозу» [11].

Розподіл триразового харчування передбачається відповідно до енергетичної цінності (калорійності) їжі таким чином: на сніданок – 30-35%, на обід – 40-45% і на вечерю – 20-30%. При цьому маса перших страв установами встановлена 600 г., маса других страв – не менше 250 г.

Витрати по продовольчому забезпеченню засуджених визначаються на підставі Котлового ордеру, що складається на кожне приготування їжі відповідно до меню-розкладки продуктів і

чисельності засуджених. Фактичний вихід перших страв та гарнірів до других страв визначається котломіром, а вихід м'ясних порцій – шляхом поділу загальної маси готового і охолодженого м'яса без кісток на чисельність осіб, що харчуються. Відхилення фактичної маси гарнірів, перших, м'ясних, рибних страв від розрахункових не повинно перевищувати 3%.

Витрати на придбання продуктів харчування в установах виконання покарань відображаються у меморіальному ордері № 4 або № 6 залежно від того, оплата за придбані продукти харчування проводиться до чи після їх отримання.

Записи щодо надходження продуктів харчування у вигляді благодійних внесків здійснюються у меморіальному ордері № 14. При цьому на кожен вид доходів спеціального фонду відкриваються окремі меморіальні ордери, які нумеруються відповідно № 14-1, 14-2, 14-3 і т. д.

Водночас для відображення операцій по витрачанням продуктів харчування застосовуються такі меморіальні ордери як:

– меморіальний ордер № 12 «Зведення накопичувальних відомостей про витрачання продуктів харчування» – при списанні продуктів харчування;

– меморіальний ордер № 13 «Накопичувальна відомість витрачання виробничих матеріалів» – для відображення вибуття решти запасів.

Записи витрат з медичного забезпечення здійснюються у розрізі кодів економічної класифікації видатків. Підсумки оборотів у кінці місяця переносять до книги Журнал-головна.

Розглянемо порядок обліку витрат по продовольчому забезпеченню засуджених на конкретному прикладі.

Так, установою відбування покарань з метою продовольчого забезпечення засуджених придбано за рахунок коштів спеціального фонду молочну продукцію на суму 16000 грн. Продукти харчування оприбутковано на підставі накладних постачальника. Розрахунки з постачальником проведено в кінці місяця (після надходження продуктів).

За Накопичувальною відомістю з витрачання продуктів харчування (форма № 3-13) протягом місяця було витрачено молочних продуктів на суму 13400 грн. Списання продуктів проведено на підставі Акту списання (форма № 3-2).

Порядок відображення на рахунках бухгалтерського обліку цих операцій з продовольчого забезпечення засуджених представлено в табл. 1.

Таблиця 1

Облікове відображення операцій з продовольчого забезпечення засуджених

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн.
		дебет	кредит	
1	Оприбутковано продукти харчування	1511	6211	16000
2	Перераховано кошти постачальнику за продукти харчування	6211	2313	16000
3	Списано продукти харчування для приготування страв	8113	1511	13400

Джерело: [13]

Наступне місце за питомою вагою серед поточних витрат на утримання засуджених займають витрати з медичного забезпечення.

Облік витрат з медичного забезпечення засуджених ведеться у відповідності до Порядку організації надання медичної допомоги засудженим до позбавлення волі, затвердженого Наказом Мін'юсту України та МОЗ України від 20.08.2014 р. за № 990/25767 [9], згідно якого після прибуття засуджених до установи відбування покарань протягом доби в обов'язковому порядку проводиться первинний медичний огляд з метою виявлення осіб:

- яким заподіяно тілесні ушкодження;
- які становлять епідемічну загрозу для оточення;
- які потребують надання медичної допомоги;
- ВІЛ-позитивних;
- з педиккульозом.

Результати первинного медичного огляду фіксуються у медичній карті № 025/о, яка надсилається зі слідчого ізолятора разом з особовою справою засудженого.

Окрім того, з метою виявлення та запобігання поширенню інфекційних, паразитарних, виявлення загальносоматичних та психічних захворювань серед засуджених в установі відбування покарань один раз на рік проводиться профілактичний медичний огляд. У разі потреби надання медичної допомоги, засуджені за рішенням керівництва установи відбування покарань госпіталізуються до стаціонарного відділення шпиталю.

Придбані лікарські засоби та медикаменти для медичного забезпечення засуджених оприбутковуються на підставі прибуткових накладних постачальника після їх перевірки на

відповідність кількості та якості. При виявленні недостачі, надлишків, псування і бою матеріальних цінностей комісія, створена за дорученням керівника шпиталю, здійснює приймання матеріальних цінностей відповідно до Інструкції про порядок приймання продукції і товарів за кількістю та якістю у встановленому порядку.

Лікарські засоби та медикаменти, отримані у вигляді гуманітарної допомоги від родичів засуджених приймаються комісією у відповідності до Порядку отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб бюджетними установами і закладами освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, культури, науки, спорту та фізичного виховання для потреб їх фінансування, затвердженого постановою КМУ від 04.08.2000 р. № 1222 [10]. Оприбуткування лікарських засобів та медикаментів здійснюється на підставі заяви родичів, яка надалі зберігається у медичній картці № 025/о або медичній картці № 003/о. З отриманням від родичів засудженого лікарських засоби та медикаментів, хворого ознайомлюють з їх переліком, про що він особисто розписується у заяві.

При прийнятті лікарських засобів та медикаментів від родичів засудженого комісія складає акт, в якому зазначаються найменування, кількість і вартість отриманих матеріальних цінностей за справедливою вартістю на дату отримання. Дані акта відображаються в Картці обліку лікарських засобів та їх аналогів, виробів медичного призначення і технічних та інших засобів реабілітації, отриманих від родичів та інших осіб, де засуджений ставить особистий підпис після закінчення курсу лікування.

На підставі первинних документів з руху лікарських засобів та медикаментів проводяться записи до:

- Реєстру отриманих прибуткових накладних;
- Реєстру виданих накладних (вимог);

– Книги складського обліку лікарських засобів та медичних виробів, в якій на кожне найменування лікарських засобів відкривається окрема сторінка (або декілька сторінок за необхідності);

- Журналу обліку отриманих і використаних лікарських засобів та медичних виробів;
- Звіту про надходження і відпуск (використання) лікарських засобів та медичних виробів.

У Звіті відображається списання тільки тих лікарських засобів та медикаментів, які вже фактично використані на лікування хворих засуджених у відповідності до листка лікарських призначень, що є оперативним документом для реєстрації режиму перебування хворого в шпиталі, методів обстеження, медикаментозного лікування тощо.

Аналітичний облік руху лікарських засобів та медикаментів, придбаних коштами загального або спеціального фонду, а також тих, що надійшли як благодійна чи гуманітарна допомога ведеться за загальними правилами, проте окремо за кожним з джерел їх походження.

Розглянемо на конкретному прикладі порядок обліку витрат по медичному забезпеченню засуджених.

Установою відбування покарань з метою медичного забезпечення засуджених придбано за рахунок коштів загального фонду лікарські засоби вартістю 6600 грн. Лікарські засоби оприбутковано на підставі накладних постачальника. Згідно Звіту про надходження і відпуск (використання) лікарських засобів та медичних виробів протягом місяця використано медикаментів на суму 1340 грн.

Порядок відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з медичного забезпечення засуджених подано в табл. 2.

Таблиця 2

Облікове відображення операцій з медичного забезпечення засуджених

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		дебет	кредит	
1	Оприбутковано лікарські засоби та медикаменти	1512, 1812	6211	6600,00
2	Перераховано кошти постачальникові за лікарські засоби та медикаменти	6211	2313	6600,00
3	Списано лікарські засоби та/або медикаменти по медичному забезпеченню засуджених	8013	1512, 1812	1340,00

Джерело: [13]

При списанні лікарських засобів та медичних препаратів здійснюються записи до Меморіального ордеру № 13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів» таф. № 306 (бюджет) у розрізі кодів економічної класифікації видатків. Підсумки оборотів у кінці місяця переносять до книги Журнал-головна.

Наступною групою витрат є витрати по транспортуванню засуджених до установи відбування покарань. Розглянемо порядок їх обліку на конкретному прикладі.

На підставі укладеному договору між установою відбування покарань та АЗС, було перераховано кошти постачальнику у сумі 2450,00 грн за дизельне паливо. Залишок пального на початок звітного місяця – 40 л на загальну суму 880,00 грн. За умовами договору розрахунки здійснюються за «грошовою» смарт-карткою, яку установа придбала за 60,60 грн. Для транспортування засуджених до місця відбування покарання на АЗС заправлено дизпальне на суму 660,00 грн. Списано вартість використаного дизпального по транспортуванню засуджених до місця відбування покарань в сумі 660,00 грн.

Порядок відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з транспортування засуджених до місця відбування покарань подано в табл. 3.

Таблиця 3

Облікове відображення операцій з транспортування засуджених до місця відбування покарань

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		дебет	кредит	
1	Перераховано кошти постачальнику за смарт-картку	2113	2313	60,60
2	Перераховано кошти постачальнику за дизпальне	2113	2313	2450,00
3	Оприбутковано смарт-картку	1812	2113	60,60
4	Видано смарт-картку водієві	8014	1812	60,60
5	Оприбутковано дизпальне у вигляді коштів на смарт-картці	1514/1	2113	2450,00
6	Заправлено дизпальне на АЗС для транспортування засуджених до місця відбування покарань (30 л × 22,00 грн/л)	1514/2	1514/1	660,00
7	Списано вартість використаного дизпального по транспортуванню засуджених до місця відбування покарань	8013	1514/2	660,00

Джерело: [1]

Інформація щодо витрат по транспортуванню засуджених до установи відбування покарань узагальнюється у Меморіальному ордері № 7 «Накопичувальна відомість за розрахунками в порядку планових платежів», де відображаються обороти за субрахунком 2111 (2121) «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги» або 2113 (2123) «Розрахунки за авансами, виданими постачальникам, підрядникам за товари, роботи і послуги». За потреби відображення оборотів за обома субрахунками одночасно складаються два меморіальних ордери [5].

Витрати по транспортуванню засуджених до місця відбування покарань тісно пов'язані з витратами по конвоюванню, яке здійснюється у відповідності до Інструкції з організації несення служби черговими змінами охорони і конвоювання підрозділів Військової служби правопорядку у Збройних Силах України та конвоювання засуджених, узятих під варту, заарештованих та затриманих військовослужбовців, затвердженої Наказом Міноборони України від 27.02.2018 р. за №241/31693 [2].

Дані витрати здійснюються коштами загального фонду і в обліку набувають відображення, поданого в табл. 4.

Таблиця 4

Облікове відображення операцій з конвоювання засуджених до місця відбування покарань

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		дебет	кредит	
1	Нараховано заробітну плату конвою під час транспортуванню засуджених до місця відбування покарань	8011	6511	1200,00
2	Нараховано ЄСВ на заробітну плату конвою під час транспортуванню засуджених до місця відбування покарань	8012	6512	264,00
3	Перераховано кошти за воєнізоване конвоювання засуджених під час їх транспортуванню до місця відбування покарань	6415	2313	1600,00
4	Списано витрати по воєнізованому конвоюванню засуджених під час їх транспортуванню до місця відбування покарань	8013	6415	1600,00

Джерело: [13]

У разі відсутності потреби у воєнізованому конвоюванні засуджених під час їх транспортування до місця відбування покарань, витрати по конвоюванню охороною установи відбування покарань відображаються у Меморіальному ордері № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій».

У разі виникнення потреби у воєнізованому конвоюванні засуджених під час їх транспортування до місця відбування покарань, витрати по конвоюванню відображаються у Меморіальному ордері № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредитором» окремо за субрахунками 6211 (6221) «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та 6415 (6425) «Розрахунки з іншими кредиторами» (окремо за кожним кредитором та в розрізі кодів економічної класифікації видатків).

Витрати по листуванню по утриманню засуджених в установах відбування покарань здійснюються коштами загального фонду і в обліку відображаються в розрізі кодів економічної класифікації видатків.

Вартість витрат по утриманню засуджених в установах виконання покарань, що відшкодовуються із нарахованого їм заробітку, пенсій та іншого доходу, визначається у відповідності до Порядку відшкодування вартості витрат на утримання засуджених в установах виконання покарань, затвердженого постановою КМУ від 14.02.2017 р. за № 80 [8].

Кошти, які установа виконання покарань отримує від відшкодування засудженими вартості витрат на їх утримання, зараховуються до спеціального фонду установи та використовуються в порядку, встановленому законодавством.

З метою удосконалення обліку витрат по утриманню засуджених в установах виконання покарань та посилення контролю вважаємо за потрібне запровадити у практиці установ відбування покарань Контрольний лист витрат у розрахунку на одного засудженого форми, представленої у табл. 5.

Таблиця 5

Контрольний лист витрат у розрахунку на одного засудженого

№ п/п	КЕВК	Групи економічно однорідних витрат	Норматив	Фактично	Відхилення від нормативу
<i>Витрати, що не підлягають відшкодуванню засудженим</i>					
1		витрати з продовольчого забезпечення			
2		витрати з медичного забезпечення			
3		витрати по транспортуванню			
4		витрати по конвоюванню			
...				
		Разом			
<i>Витрати, що підлягають відшкодуванню засудженим</i>					
1		витрати по житлово-комунальним послугам			
2		витрати по послугам з ремонту взуття та одягу			
3		витрати по послугам з ремонту меблів			
4		витрати по послугам з ремонту техніки			
...				
		Разом			
		Всього			

Джерело: авторське бачення

Застосування у практиці установ відбування покарань засудженими запропонованого Контрольного листа набагато посилить контроль за дотриманням належних умов утримання засуджених в місцях позбавлення волі.

Висновки з проведеного дослідження. Таким чином, за результатами проведеного дослідження детально розглянуто витрати установ відбування покарань по утриманню засуджених, їх нормативно-правове регулювання, а також порядок обліку та відшкодування.

Бібліографічний список

1. Зозуля П. «Паливно-мастильний» облік. *Новий бюджетний облік*. 2017. № 3. URL: <https://ibuhgalter.net/newspaper/80> (дата звернення: 11.11.2018).

2. Інструкція з організації несення служби черговими змінами охорони і конвоювання підрозділів Військової служби правопорядку у Збройних Силах України та конвоювання засуджених, узятих під варту, заарештованих та затриманих військовослужбовців: затв. Наказом Міноборони України від 27.02.2018 р. за № 241/31693. URL: zakon.rada.gov.ua/go/z0241-18 (дата звернення: 15.11.2018).

3. Класифікація послуг і продукції у сфері побутового обслуговування (ГК 201-01-2001). URL: consultant.parus.ua/?doc=05VXC26D2A (дата звернення: 09.11.2018).

4. Кримінально-виконавчий кодекс України. URL: zakon.rada.gov.ua/go/1129-15 (дата звернення: 19.11.2018).
5. Ляшенко А. Нові форми меморіальних ордерів: що змінилось? URL: <https://uteka.ua/.../budget-13-byudzhet-buxgalterskij-uchet-o> (дата звернення: 07.11.2018).
6. Муравйов К. Удосконалення системи управління органами й установами виконання покарань. *Кримінальний процес*. 2016. № 12. С. 244-248.
7. Положення про організацію продовольчого забезпечення у Державній кримінально-виконавчій службі України на мирний час: затв. Наказом Міністерства юстиції України від 08.06.2012 р. за №892/9491. URL: zakon.rada.gov.ua/go/z0982-12 (дата звернення: 19.11.2018).
8. Порядок відшкодування вартості витрат на утримання засуджених в установах виконання покарань: затв. Постановою КМУ від 14.02.2017 р. за № 80. URL: zakon.rada.gov.ua/go/80-2017-п (дата звернення: 21.11.2018).
9. Порядок організації надання медичної допомоги засудженим до позбавлення волі: затв. Наказом Мін'юсту України та МОЗ України від 20.08.2014 р. за №990/25767. URL: zakon.rada.gov.ua/go/z0990-14 (дата звернення: 24.11.2018).
10. Порядок отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб бюджетними установами і закладами освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, культури, науки, спорту та фізичного виховання для потреб їх фінансування: затв. Постановою КМУ від 04.08.2000 р. № 1222. URL: zakon.rada.gov.ua/go/1222-2000-п (дата звернення: 12.11.2018).
11. Про норми харчування для осіб, хворих на туберкульоз та інфікованих мікобактеріями туберкульозу: затв. Постановою КМУ від 27 грудня 2001 р. № 1752. URL: zakon.rada.gov.ua/go/1752-2001-п (дата звернення: 15.11.2018).
12. Про норми харчування осіб, які тримаються в установах виконання покарань, слідчих ізоляторах Державної кримінально-виконавчої служби, ізоляторах тимчасового тримання, приймальниках-розподільниках та інших приймальниках Міністерства внутрішніх справ: затв. Постановою КМУ від 16 червня 1992 року № 336. URL: zakon.rada.gov.ua/go/336-92-п (дата звернення: 11.11.2018).
13. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 13 червня 2017 року №571. URL: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskij-oblik/> (дата звернення: 11.11.2018).

References

1. Zozulia, P. (2017), "Fuel-lubricating" accounting", *Novyi biudzhetniyi oblik*, no. 3, available at: <https://ibuhgalter.net/newspaper/80> (access date November 11, 2018).
2. Ministerstvo obrony Ukrainy (2018), *Instruktsiia z orhanizatsii nesennia sluzhby chervovymy zminamy okhorony i konvoiuвання pidrozdiliv Viiskovoi sluzhby pravoporiadku u Zbroinykh Sylakh Ukrainy ta konvoiuвання zasudzhennykh, uziatykh pid vartu, zareshchovanykh ta zatrymanykh viiskovosluzhbovtstv* [Instruction on organization of service with regular changes in the protection and conveyance of the units of the Military Service of Law and Order in the Armed Forces of Ukraine and the convoy of convicts who were taken into custody, arrested and detained servicemen], Nakaz dated 27.02.2018 no. 241/31693, available at: zakon.rada.gov.ua/go/z0241-18 (access date November 15, 2018).
3. *Klasyfikatsiia posluh i produktsii u sferi pobutovoho obsluhovuvannia (HK 201-01-2001)* [Classification of services and products in the field of consumer services (HC 201-01-2001)], available at: consultant.parus.ua/?doc=05VXC26D2A (access date November 09, 2018).
4. *Kryminalno-vykonavchyi kodeks Ukrainy* [The Criminal-Executive Code of Ukraine], available at: zakon.rada.gov.ua/go/1129-15 (access date November 19, 2018).
5. Liashenko, A. "New forms of memorial orders: what has changed?", available at: <https://uteka.ua/.../budget-13-byudzhet-buxgalterskij-uchet-o> (access date November 07, 2018).
6. Muraviov, K. (2016), "Improvement of the system of management of penitentiary institutions and institutions", *Kryminalnyi protses*, no. 12, pp. 244-248.
7. Ministerstvo yustytzii Ukrainy (2012), *Polozhennia pro orhanizatsiiu prodovolchoho zabezpechennia u Derzhavnii kryminalno-vykonavchii sluzhbi Ukrainy na myrnyi chas* [Regulation on the organization of food supply at the State Criminal Execution Service of Ukraine for peacetime], Nakaz dated 08.06.2012 no. 892/9491, available at: zakon.rada.gov.ua/go/z0982-12 (access date November 19, 2018).
8. Kabinet Ministriv Ukrainy (2017), *Poriadok vidshkoduvannia vartosti vytrat na utrymannia zasudzhennykh v ustanovakh vykonannia pokaran* [The procedure for reimbursement of the cost of maintaining the prisoners in penitentiary institutions], Postanova dated 14.02.2017 no. 80, available at: zakon.rada.gov.ua/go/80-2017-п (access date November 15, 2018).
9. Ministerstvo yustytzii Ukrainy, Ministerstvo okhorony zdorovia (2014), *Poriadok orhanizatsii nadannia medychnoi dopomohy zasudzhenyim do pozbavlennia voli* [The procedure for providing medical

care to the sentenced person to imprisonment], Nakaz dated 20.08.2014 no. 990/25767, available at: zakon.rada.gov.ua/go/z0990-14 (access date November 24, 2018).

10. Kabinet Ministriv Ukrainy (2000), *Poriadok otrymannia blahodiinykh (dobrovilnykh) vneskiv i pozhertv vid yurydychnykh ta fizychnykh osib biudzhetnykh ustanovamy i zakladamy osvity, okhorony zdorovia, sotsialnoho zakhystu, kultury, nauky, sportu ta fizychnoho vykhovannia dlia potreby ikh finansuvannia* [The procedure for obtaining charitable (voluntary) contributions and donations from legal entities and individuals by budget institutions and educational institutions, health care, social protection, culture, science, sports and physical education for the needs of their financing], Postanova dated 04.08.2000 no. 1222, available at: zakon.rada.gov.ua/go/1222-2000-п (access date November 12, 2018).

11. Kabinet Ministriv Ukrainy (2001), *Pro normy kharchuvannia dlia osib, khvorykh na tuberkuloz ta infikovanykh mikobakteriiamy tuberkulozu* [About the standards of nutrition for people with tuberculosis and infected with mycobacterium tuberculosis], Postanova dated 27.12.2001 no. 1752, available at: zakon.rada.gov.ua/go/1752-2001-п (access date November 24, 2018).

12. Kabinet Ministriv Ukrainy (1992), *Pro normy kharchuvannia osib, yaki trymaiutsia v ustanovakh vykonannia pokaran, slidchykh izoliatorakh Derzhavnoi kryminalno-vykonavchoi sluzhby, izoliatorakh tymchasovoho trymannia, pryimalnykakh-rozpodilnykakh ta inshykh pryimalnykakh Ministerstva vnutrishnikh sprav* [About the standards of nutrition of persons held in penitentiary institutions, investigative detention centers of the State Penitentiary Service, temporary detention centers, detention centers, and other prisoners of the Ministry of the Interior], Postanova dated 16.06.1992 no. 336, available at: zakon.rada.gov.ua/go/336-92-п (access date November 24, 2018).

13. Ministerstvo Finansiv Ukrainy (2017), *Typova korespondentsiia subrakhunkiv bukhgalterskoho obliku dlia vidobrazhennia operatsii z aktyvamy, kapitalom ta zoboviazanniamy rozporiadnykamy biudzhetykh koshtiv ta derzhavnykh tsilovymy fondamy* [Typical correspondence of accounting subaccounts to reflect transactions with assets, capital and liabilities of budget administrators and state trust funds], Nakaz dated 13.06.2017 no. 571, available at: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/> (access date November 11, 2018).

Очеретько Л.М., Потась А.В. ОБЛІК ВИТРАТ ПО УТРИМАННЮ ЗАСУДЖЕНИХ ТА ПОРЯДОК ЇХ ВІДШКОДУВАННЯ

Мета. Вивчення процесу обліку витрат по утриманню засуджених в установах відбування покарань та порядку їх відшкодування.

Методика дослідження. Теоретичною основою дослідження стали нормативно-правові акти з утримання засуджених в установах відбування покарань. Для досягнення поставленої мети використано низку загальних та спеціальних наукових методів дослідження: діалектичний, монографічний (при опрацюванні наукових публікацій); системного аналізу (при дослідженні нормативно-правових актів з утримання засуджених в установах відбування покарань); графічний (при побудові схеми класифікації витрат по утриманню засуджених в установах відбування покарань).

Результати. Розглянуто нормативно-правові акти по утриманню засуджених в установах відбування покарань. Розмежовано витрати по утриманню засуджених в установах відбування покарань на ті, що підлягають відшкодуванню, та ті, що не підлягають відшкодуванню. Розкрито особливості обліку витрат по утриманню засуджених в установах відбування покарань та порядку їх відшкодування.

Наукова новизна. Запропоновано практичні рекомендації з організації обліку витрат по утриманню засуджених в установах відбування покарань шляхом розробки Контрольного листа витрат у розрахунку на одного засудженого, застосування якого у практиці установ відбування покарань засудженими набагато посилить контроль за дотриманням належних умов утримання засуджених в місцях позбавлення волі.

Практична значущість. Сформовані пропозиції можуть бути використані установами відбування покарань засудженими, що дасть змогу посилити контроль за дотриманням належних умов утримання засуджених в місцях позбавлення волі.

Ключові слова: витрати, класифікація витрат, витрати з продовольчого забезпечення, витрати з медичного забезпечення, витрати конвоювання.

Ocheretko L.M., Potas A.V. ACCOUNT OF EXPENSES FOR PROCEEDINGS PRISONERS AND PROCEDURES FOR THEIR DISPOSAL

Purpose. The aim of the article is to study of the process of recording the costs of retaining the convicts in penitentiary institutions and the order of their reimbursement.

Methodology of research. The theoretical basis of the study is the legal acts on the detention of convicts in penitentiary institutions. A number of general and special scientific research methods have been used to achieve this goal: dialectical, monographic (in the process of scientific publications); system analysis (in the study of normative and legal acts on the maintenance of convicts in penitentiary institutions); graphic (when constructing a scheme for classifying costs for retaining prisoners in penitentiary institutions).

Findings. The normative and legal acts on the detention of convicts in penitentiary institutions are considered. There is a distinction between the costs of retaining convicts in penitentiary institutions for those to be compensated and those that are not subject to reimbursement. The peculiarities of cost accounting for the detention of convicts in penitentiary institutions and the order of their reimbursement are revealed.

Originality. Practical recommendations for organizing the accounting of the costs of retaining convicted persons in penitentiary institutions are proposed by developing a Checklist of expenses per one convict, the application of which

in the practice of penitentiary institutions by convicts will considerably increase the control over the observance of the proper conditions for the detention of prisoners in places of deprivation of liberty.

Practical value. Formed proposals can be used by penitentiary institutions, which will enable to strengthen control over the observance of the proper conditions for the detention of prisoners in places of deprivation of liberty.

Key words: costs, cost classification, costs of food provision, medical expenses, escorting costs.

Очеретько Л.М., Потась А.В. УЧЕТ ЗАТРАТ ПО СОДЕРЖАНИЮ ОСУЖДЕННЫХ И ПОРЯДОК ИХ ВОЗМЕЩЕНИЯ

Цель. Изучение процесса учета расходов по содержанию осужденных в учреждениях отбывания наказаний и порядка их возмещения.

Методика исследования. Теоретической основой исследования стали нормативно-правовые акты по содержанию осужденных в учреждениях отбывания наказаний. Для достижения поставленной цели использован ряд общих и специальных научных методов исследования: диалектический; монографический (при обработке научных публикаций); системного анализа (при исследовании нормативно-правовых актов по содержанию осужденных в учреждениях отбывания наказаний); графический (при построении схемы классификации расходов по содержанию осужденных в учреждениях отбывания наказаний).

Результаты. Рассмотрены нормативно-правовые акты по содержанию осужденных в учреждениях отбывания наказаний. Разграничены расходы по содержанию осужденных в учреждениях отбывания наказаний на подлежащие возмещению и те, которые не подлежат возмещению. Раскрыты особенности учета расходов по содержанию осужденных в учреждениях отбывания наказаний и порядка их возмещения.

Научная новизна. Предложены практические рекомендации по организации учета затрат по содержанию осужденных в учреждениях отбывания наказаний путем разработки Контрольного листа расходов в расчете на одного осужденного, применение которого на практике учреждениями отбывания наказаний осужденными гораздо усилит контроль за соблюдением надлежащих условий содержания осужденных в местах лишения свободы.

Практическая значимость. Сформированные предложения могут быть использованы учреждениями отбывания наказаний осужденными, что позволит усилить контроль за соблюдением надлежащих условий содержания осужденных в местах лишения свободы.

Ключевые слова: затраты, классификация расходов, расходы по продовольственному обеспечению, расходы по медицинскому обеспечению, расходы конвоирования.