

З метою вдосконалення оперативного обліку податків і зборів, що надходять до бюджетів та державних цільових фондів, контроль за справлянням яких здійснюється податковими органами, Міністерством фінансів України наказом від 07.07.12 № 817 затверджено Порядок заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) платежів до бюджету, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до бюджету.

Згідно вказаного документу з 3 вересня 2012 року сплата за кожним видом платежу та за кожним видом сплати має оформлятися окремим документом на переказ, а в полі "Призначення платежу" розрахункового документа, окрім інших реквізитів, необхідно вказати код виду сплати (всього їх 28). У разі заповнення вказаного поля з порушенням вимог документ на переказ приймається до виконання, однак при цьому вважається, що платник податків сплачує грошове зобов'язання.

Нерідко платники податків та зборів, а також банківські установи, перекручують призначення платежів що затрудняє подальше їх опрацювання та зарахування на визначені рахунки. Це в свою чергу може призвести до невиконання дохідної частини бюджету. Виявлення помилково зарахованих коштів покладено на органи ДФС, місцевих та районних фінансових управлінь. Ідентифікація та повернення коштів на призначені рахунки, викликає ряд певних процедур, визначених законодавчо наказом Міністерства фінансів від 03.09.2013 № 787.

Контроль платежів до бюджету фінансовими управліннями здійснюється за допомогою ІАС (інформаційно-аналітичної системи) «Місцеві бюджети». Проводиться аналіз між плановими та фактичними доходами на основі чого можливо виявити невірно проведені платежі та скорегувати їх. Але персоніфікована база даних по платежах до бюджету має недолугу форму, фактично це форматований текст в якому присутня інформація про платника, суму, призначення платежу. Структура текстового файлу розроблена 90-х роках минулого сторіччя і не відповідає сучасним вимогам до баз даних. Розробники програмного забезпечення не можуть 100-відсотково забезпечити обробку структурованого текстового файлу через помилки в тексті використання спеціалізованих символів, тощо. Тому працівникам фінансових управлінь доводиться частково опрацьовувати базу в ручному режимі переглядаючи тисячі записів за один день. Спростити цей механізм можливо за умови знання працівниками мови SQL (Structured Query Language). Але освітні програми економічних напрямків поверхово проходять курси за даним напрямом, а держава ніяк не заохочує навчання своїх найманих працівників. Одним з рішень даної проблеми є переведення бази надходжень з форматowanego текстового файлу до реляційної моделі баз даних, що в свою чергу дасть змогу виробникам програмного забезпечення розробити зміни які повністю або частково враховують надходження навіть за умови помилок в призначеннях платежу.