



ДЕРЖАВНА КАЗНАЧЕЙСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

вул. Бастіонна, 6, м. Київ, 01601, тел. (044) 281 49 34, факс (044) 281 49 18
Web: <http://www.treasury.gov.ua> E-mail: office@treasury.gov.ua Код ЄДРПОУ 37567646

Аллі Павлівні

foi+request-123044-a561@шшш

Щодо розгляду запиту

Державна казначейська служба України (далі – Казначейство) розглянула Ваш інформаційний запит від 29.01.2024 (вхідний № 12-94 від 30.01.2024), та в межах компетенції повідомляє.

Згідно з частиною другою 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.

Повноваження Казначейства визначені Бюджетним кодексом України (далі – Кодекс) та Положенням про Державну казначейську службу України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2015 року № 215 (далі – Положення), якими передбачено, що Казначейство забезпечує казначейське обслуговування бюджетних коштів на основі ведення єдиного казначейського рахунка, відкритого у Національному банку, зокрема, здійснює розрахунково-касове обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, а також інших клієнтів відповідно до законодавства; **здійснює відкриття і закриття рахунків в національній валюті**, проводить операції на рахунках.

В органах Казначейства бюджетним установам відкриваються рахунки у встановленому законодавством порядку.

Відкриття рахунків органами Казначейства регламентовано Порядком відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 22 червня 2012 року № 758, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 18 липня 2012 року за № 1206/21518 (далі – Порядок № 758), яким передбачено, що в Казначействі та територіальних органах Казначейства відкриваються рахунки розпорядникам бюджетних коштів та одержувачам бюджетних коштів, відокремленим структурним підрозділам розпорядників бюджетних коштів, підприємствам, установам, організаціям і фізичним особам – підприємцям.



ДОКУМЕНТ СЕД Казначейства

Сертифікат 0D9DFE

Підписувач Горулько Олена Миколаївна

Дійсний з 27.10.2022 10:19:36 по 27.10.2024 9:19:36

Державна казначейська служба України



14-12-12/2485 від 02.02.2024

Згідно із пунктом 9 Положення Казначейство здійснює свої повноваження безпосередньо та через утворені в установленому порядку територіальні органи.

Відповідно до інформації з бази даних Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів (далі – Єдиний реєстр), що формується згідно з Порядком формування Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 22.12.2011 № 1691, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12.01.2012 за № 33/20346, Миколаївський обласний територіальний центр комплектування та соціальної підтримки (код за ЄДРПОУ 08299180) (далі – Миколаївський ОТЦК та СП), зареєстрований в Єдиному реєстрі як **розпорядник бюджетних коштів**, має відкриті на балансі Казначейства (код банку 820172) бюджетні та небюджетні рахунки і обслуговується в територіальному органі Казначейства.

Згідно з пунктом 47 частини першої статті 2 Кодексу розпорядник бюджетних коштів - бюджетна установа в особі її керівника, уповноважена на отримання бюджетних асигнувань, взяття бюджетних зобов'язань та здійснення витрат бюджету.

Відповідно до пункту 1.2 Порядку № 758 реєстраційні рахунки розпорядників бюджетних коштів – це рахунки, які відкриваються розпорядникам бюджетних коштів, відокремленим структурним підрозділам розпорядників бюджетних коштів за відповідними кодами бюджетної класифікації видатків та кредитування бюджету для обліку операцій з виконання загального фонду кошторисів.

Пунктом 2.4.9 Договору про здійснення розрахунково-касового обслуговування, форма якого передбачена додатком 1 до Порядку № 758, встановлено, що клієнт зобов'язується надавати органу Казначейства звітність у терміни та за формами, установлені законодавством.

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12. 2009 № 1541, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28.01.2010 за № 103/17398 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.12. 2010 № 1629) баланс – це звіт про фінансовий стан суб'єкта державного сектору, який відображає на певну дату активи, зобов'язання і власний капітал.

Розпорядники бюджетних коштів, в свою чергу, є суб'єктами державного сектору.

Порядок та строки подання фінансової звітності суб'єктами державного сектору визначаються відповідно до Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року № 419.

Отже, Миколаївський ОТЦК та СП, як суб'єкт державного сектору, складає та надає до органу Казначейства за місцем обслуговування у складі фінансової звітності форму № 1-дс «Баланс».

**Директор департаменту – головний бухгалтер
Департаменту бухгалтерського обліку
операцій державного та місцевих бюджетів**

Олена ГОРУЛЬКО