



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

№ _____

На № _____ від _____

Мужчині Дмитру

foi+request-126200-2fd9d789@dostup.org.ua

Щодо розгляду запиту

Державна казначейська служба України (далі – Казначейство) розглянула Ваш запит про надання публічної інформації від 06.04.2024 (вхідний № 12-353 від 08.04.2024) щодо ведення єдиного казначейського рахунку, та в межах компетенції 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.

Відповідно до Положення про Державну казначейську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2015 року № 215 (далі – Положення), Казначейство є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів України і який реалізує державну політику у сферах казначейського обслуговування бюджетних коштів, коштів клієнтів відповідно до законодавства, бухгалтерського обліку виконання бюджетів.

Казначейство у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, іншими актами законодавства, а також дорученнями Кабінету Міністрів України і Міністра фінансів (пункт 2 Положення).

Правові засади функціонування бюджетної системи України, її принципи, основи бюджетного процесу і міжбюджетних відносин та відповідальність за порушення бюджетного законодавства визначаються Бюджетним кодексом України (далі – Кодекс).

Статтею 43 Кодексу визначено, що Казначейство забезпечує казначейське обслуговування бюджетних коштів на основі ведення єдиного казначейського



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



14-12-12/7691 від 10.04.2024

рахунку, відкритого у Національному банку України. Єдиний казначейський рахунок – це рахунок для обліку коштів та здійснення розрахунків у системі електронних платежів Національного банку України, на якому консолідуються кошти державного та місцевих бюджетів, фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, кошти інших клієнтів, які відповідно до законодавства знаходяться на казначейському обслуговуванні (пункт 231 частини першої статті 2 Кодексу).

Також в статті 45 та в статті 78 Кодексу зазначено, що податки, збори та інші доходи бюджетів зараховуються безпосередньо на єдиний казначейський рахунок.

Зарахування коштів на єдиний казначейський рахунок здійснюється шляхом сплати платниками податків, зборів та інших доходів на рахунки за надходженнями, відкриті в Казначействі.

Зважаючи на вищевикладене, Казначейство не може надати реквізити єдиного казначейського рахунку, на який надходять кошти від сплати податків і зборів, а також з якого розподіляються кошти відповідно до бюджетних призначень, оскільки казначейське обслуговування бюджетних коштів на основі ведення єдиного казначейського рахунку, відкритого у Національному банку України, передбачає відкриття в Казначействі бюджетних рахунків за надходженнями у розрізі територій (місцевих бюджетів) та кодів класифікації доходів бюджету, а також бюджетних рахунків для операцій з бюджетними коштами на ім'я розпорядників та одержувачів бюджетних коштів

При цьому, єдиний казначейський рахунок, відкритий в Національному банку України, функціонує виключно для роботи Казначейства в системі електронних платежів Національного банку України і не використовується безпосередньо в якості банківського реквізиту учасниками бюджетного процесу.

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

Олена ГОРУЛЬКО