



## 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](mailto:office@treasury.gov.ua) Код ЄДРПОУ 37567646

№ \_\_\_\_\_

На № б/н від 15.05.2023

**Людмилі Палагіній**

foi+request-112438-3d4f70ff@dostup.pravda.com.ua

*Щодо розгляду запиту*

Державна казначейська служба України (далі – Казначейство) розглянула Ваш запит про надання публічної інформації від 15.05.2023 (вхідний № 12-369 від 15.05.2023) 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).

Крім того, відповідно до статті 19 Закону України від 13 січня 2011 року № 2939 «Про доступ до публічної інформації» (далі – Закон) запит на інформацію – це прохання особи до розпорядника інформації надати публічну інформацію, **що знаходиться у його володінні**.

Згідно зі статтею 1 Закону **публічна інформація** – це відображена та задокументована будь-якими засобами та на будь-яких носіях інформація, що була **отримана або створена** в процесі виконання суб'єктами владних повноважень своїх обов'язків, передбачених чинним законодавством, або яка знаходиться у володінні суб'єктів владних повноважень, інших розпорядників публічної інформації, визначених цим Законом.

Бюджетним кодексом України (далі - Кодекс) та Положенням визначені



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



14-12-12/8559 від 16.05.2023

повноваження Казначейства, до яких, зокрема, належить здійснення розрахунково-касового обслуговування розпорядників, одержувачів бюджетних коштів та інших клієнтів відповідно до законодавства, а також відкриття і закриття рахунків в національній валюті.

На балансі Казначейства на ім'я Головного управління Державної казначейської служби України у Черкаській області відкрито наступні **бюджетні** рахунки, зазначені у Вашому запиті:

- №UA298999980334179813000023701 – для зарахування надходжень, які підлягають розподілу між рівнями бюджетів, по території Червонослобідської сільської територіальної громади за кодом класифікації доходів бюджету 18010700 «Земельний податок з фізичних осіб»;

- № UA698999980314070699000023701 – для зарахування надходжень до загального фонду місцевого бюджету Червонослобідської сільської територіальної громади за кодом класифікації доходів бюджету 18050400 «Єдиний податок з фізичних осіб»;

- №UA308999980333119340000023701 – для зарахування коштів, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами, по території Червонослобідської сільської територіальної громади за кодом класифікації доходів бюджету 11010100 «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати»;

- №UA938999980313080063000023001 – для зарахування надходжень до загального фонду державного бюджету по території Черкаської області за кодом класифікації доходів бюджету 11011000 «Військовий збір».

Відповідно до вимог Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 22.06.2012 № 758, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 18.07.2012 за № 1206/21518, (далі – Порядок № 758) рахунки за надходженнями до державного та місцевих бюджетів Казначейство та головні управління Казначейства в областях та місті Києві відкривають щорічно на початок нового бюджетного періоду відповідно до Кодексу, закону про Державний бюджет України, рішень про місцеві бюджети та бюджетної класифікації, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11.

Згідно з Порядком казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 № 938, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12.09.2012 за № 1569/21881, платежі, які згідно з Кодексом та рішенням відповідної місцевої ради про бюджет належать до надходжень місцевого бюджету (розподіляються між рівнями місцевих бюджетів), зараховуються на відповідні рахунки, відкриті в Казначействі на ім'я відповідного органу Казначейства в розрізі кодів бюджетної класифікації.

Для щоденного акумулювання платежів, які надійшли до місцевих бюджетів, у Казначействі відкриваються рахунки для кожного місцевого бюджету, кількість яких залежить від рішення ради про відповідний місцевий бюджет і має забезпечити процес його виконання.

Кошти, які надійшли за день (з урахуванням повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету платежів) у регламентований час засобами програмного забезпечення шляхом формування органами Казначейства платіжних інструкцій для здійснення внутрішніх операцій, перераховуються (списуються) за призначенням на відповідні рахунки, відкриті окремо для кожного місцевого бюджету.

**Небюджетний** рахунок №UA658999980000355699201022300, зазначений у Вашому запиті, відкрито в Казначействі на ім'я Головного управління Державної податкової служби у Черкаській області для зарахування єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок).

Зазначений рахунок відповідно до Порядку № 758 відкрито на підставі заяви про відкриття рахунків, поданої Головним управління Державної податкової служби у Черкаській області до Головного управління Державної казначейської служби України у Черкаській області (за місцем здійснення розрахунково-касового обслуговування).

Відповідно до Положення про рух коштів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.02.2016 № 54, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 02.03.2016 за № 330/28460, кошти, що надходять на рахунки територіальних органів Державної податкової служби України (далі – ДПС) у регламентований час перераховуються Казначейством на відповідні рахунки ДПС, в подальшому розподіляються автоматично за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування відповідно до визначених постановою Кабінету Міністрів України від 26 листопада 2014 року № 675 пропорцій розподілу єдиного внеску (у відсотках) та перераховуються за призначенням – на рахунки, відкриті в Казначействі за субрахунком 3554 "Рахунки державних цільових фондів" на ім'я фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування відповідно до договорів про здійснення розрахунково-касового обслуговування, укладених Казначейством з власниками рахунків.

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

**Олена ГОРУЛЬКО**