



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

Сергію Бабаку

foi+request-130374-354314e@□□

Щодо розгляду запиту

Державна казначейська служба України (далі – Казначейство) розглянула Ваш запит про надання публічної інформації від 22.06.2024 (вх. № 12-617 від 24.06.2024) та в межах компетенції повідомляє.

Відповідно до Бюджетного кодексу України (далі – Кодекс) та Положення про Державну казначейську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2015 року № 215 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.

Взаємовідносини між органами Казначейства і клієнтами в процесі формування переліку всіх розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів, упорядкування мережі розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів та встановлення загальних процедур з формування Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів (далі – Єдиний реєстр) регламентує Порядок формування Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 22.12.2011 № 1691, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12.01.2012 за № 33/20346 (далі – Порядок № 1691).

Відповідно до інформації з бази даних Єдиного реєстру, що формується згідно з Порядком № 1691 Міністерство оборони України (код за ЄДРПОУ 00034022) зареєстроване в Єдиному реєстрі як **розпорядник бюджетних коштів** Державною казначейською службою України, та має відкриті на балансі Казначейства (код банку 820172) бюджетні та небюджетні рахунки.



ДОКУМЕНТ СЕД Казначейства

Сертифікат OFE117

Підписувач Дорош Галина Петрівна

Дійсний з 12.10.2023 12:14:19 по 12.10.2025 12:14:19

Державна казначейська служба України



14-12-12/14275 від 27.06.2024

Щодо надання копій документів з інформацією про відкриті рахунки на ім'я Міністерства оборони України.

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 22.07.2012 № 758 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 18.01.2024 № 23), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 18.07.2012 за № 1206/21518 (далі – Порядок № 758).

Пунктом 8 розділу I Порядку № 758 встановлено, що розрахунково-касове обслуговування Клієнтів здійснюють органи Казначейства відповідно до умов договорів про здійснення розрахунково-касового обслуговування (далі – Договір), укладених з Клієнтами в установленому законодавством України порядку. Договір формується на підставі примірною договору про здійснення розрахунково-касового обслуговування (додаток 1 до Порядку № 758).

Розділом 2 Договору передбачено, що орган Казначейства відкриває клієнту рахунок (рахунки) та здійснює його розрахунково-касове обслуговування відповідно до вимог законодавства України та умов Договору.

При цьому, рахунки в органах Казначейства відкриваються тільки на підставі заяви про відкриття рахунків (додаток 5 до цього Порядку) (далі – заява), **підписаної керівником та головним бухгалтером** або іншими посадовими особами клієнта, яким відповідно до картки зі зразками та відбитка печатки, що надається разом з заявою, надано право першого та другого підписів.

Відповідно до вимог Порядку № 758 днем відкриття рахунків вважається дата, зазначена в заяві про відкриття рахунків у розділі «Відмітка органу Державної казначейської служби України» заяви про відкриття рахунків (додаток 5 до Порядку № 758).

Водночас, у розділі «Відмітка органу Державної казначейської служби України» заяви про відкриття рахунків, крім дозвілу на відкриття рахунка (рахунків) зазначається і номер аналітичного рахунка клієнта та дата його відкриття.

Проте, згідно з положеннями Договору, орган Казначейства зобов'язується гарантувати таємницю інформації за рахунком (рахунками) Клієнта (в тому числі щодо стану рахунка (рахунків), **дати відкриття, його реквізитів**). **Без згоди Клієнта довідки третім особам з питань інформації за рахунком (рахунками) можуть бути надані лише у випадках, передбачених законом.**

Водночас, згідно з умовами Договору **орган Казначейства зобов'язується повідомляти клієнту номер рахунку (рахунків)**, відкритого у відповідному органі Казначейства.

Відповідно до пункту 11 розділу III Порядку № 758 протягом трьох робочих днів з дня отримання повідомлення про взяття рахунка на облік територіальним органом Державної податкової служби України органи

Казначейства надають клієнтам **повідомлення про відкриття рахунків** (додаток 9 до цього Порядку).

Отже, кожен клієнт Казначейства володіє інформацією про рахунки, відкриті на його ім'я в органах Казначейства.

Тому, для отримання інформації по відкритих рахунках в Казначействі на ім'я Міністерства оборони України, рекомендуємо звертатися безпосередньо до власника рахунків.

Щодо надання першої сторінки договору про здійснення розрахунково-касового обслуговування.

Копія першої сторінки договору про здійснення розрахунково-касового обслуговування від 29.03.2024 № 88-24, укладеного Державною казначейською службою України з Міністерством оборони України надається.

Щодо надання копії першої сторінки форми 1-дс «Баланс» за останній звітний період.

Відповідно до вимог Кодексу фінансова звітність складається згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі та іншими нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Правила складання фінансової звітності розпорядниками бюджетних коштів, визначені Порядком заповнення форм фінансової звітності в державному секторі та Змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2017 № 307, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 21.03.2017 за № 384/30252.

На виконання Закону України «Про відкритість використання публічних коштів» (далі - Закон) та розпорядження Кабінету Міністрів України від 14 вересня 2015 року № 911-р Міністерство фінансів України створило та забезпечує функціонування єдиного веб-порталу використання публічних коштів (<http://edata.gov.ua>).

Єдиний веб-портал використання публічних коштів (далі - Портал) є офіційним державним інформаційним ресурсом у мережі Інтернет, на якому оприлюднюється інформація згідно із Законом.

Доступ до інформації, оприлюдненої на Порталі, є вільним та безоплатним. Згідно із Законом розпорядники, одержувачі бюджетних коштів, органи Пенсійного фонду, комунальні, державні підприємства, а також фонди загальнообов'язкового державного соціального страхування зобов'язані оприлюднювати на єдиному веб-порталі використання публічних коштів інформацію про використання коштів.

Крім того, пунктом 70 Типової інструкції з діловодства в міністерствах, інших центральних та місцевих органах виконавчої влади, затвердженої

постановою Кабінету Міністрів України від 17.01.2018 № 55, визначено, що установа може засвідчувати копії лише тих документів, що створюються в ній, крім випадків створення паперових копій електронних документів, що надійшли до установи через систему електронної взаємодії органів виконавчої влади.

Враховуючи вищевикладене, Казначейство не може надати засвідчену в установленому порядку копію першої сторінки форми 1-дс «Баланс» Міністерства оборони України (код за ЄДРПОУ 00034022) за останній звітний період.

Додаток: на 1 арк.

**Заступник директора департаменту – начальник
відділу – заступник головного бухгалтера
Департаменту бухгалтерського обліку
операцій державного та місцевих бюджетів**

Галина ДОРОШ