



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

Олені

foi+request-131929-687a@III

Щодо надання інформації

Державна казначейська служба України (далі – Казначейство) розглянула Ваш інформаційний запит від 29.07.2024 (вхідний № 12-762 від 30.07.2024) (далі – запит) щодо перерахування залишків коштів власних надходжень та в межах компетенції повідомляє.

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.

Зважаючи на зазначене, запит, направлений Вами, носить не інформаційний, а роз'яснювальний характер, тому він не може розглядатися в рамках Закону.

Повноваження Казначейства, зокрема, в частині розрахунково-касового обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, а також інших клієнтів, **відкриття і закриття рахунків в національній валюті** визначені статтею 43 Бюджетного кодексу 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 в органах Казначейства бюджетним установам відкриваються рахунки у встановленому законодавством порядку.

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

Відповідно до Положень про територіальні органи Державної казначейської служби України, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2011 № 1280, зареєстрованим в Міністерстві юстиції



ДОКУМЕНТ СЕД Казначейства

Державна казначейська служба України

Сертифікат 0D9DFE

Підписувач Горулько Олена Миколаївна

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



14-12-12/17221 від 02.08.2024

України 27.10.2011 за № 1236/19974, Головні управління Казначейства в областях та місті Києві підпорядковані Казначейству, а Управління Казначейства у районах, районах у містах, містах обласного значення підпорядковані Казначейству та відповідному Головному управлінню, але разом з тим є юридичними особами публічного права, відкривають рахунки та здійснюють розрахунково-касове обслуговування розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів та інших клієнтів відповідно до укладених договорів між клієнтами та органами Казначейства.

В процесі казначейського обслуговування органи Казначейства керуються нормами Кодексу, законом про Державний бюджет України, іншими законами, що регулюють бюджетні відносини, постановами Кабінету Міністрів України та іншими нормативно-правовими актами, прийнятими на підставі і на виконання вимог Кодексу.

Кодексом визначаються правові засади функціонування бюджетної системи України, її принципи, основи бюджетного процесу і міжбюджетних відносин та відповідальність за порушення бюджетного законодавства.

Механізм закриття рахунків в органах Казначейства визначений Порядком відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 22.06.2012 № 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).

Порядком № 758 встановлено, що у разі ліквідації або реорганізації клієнта (приєднання, злиття, виділу, поділу, перетворення), зміни найменування, підпорядкованості, бюджетні рахунки для операцій з бюджетними коштами, в тому числі бюджетні рахунки для зарахування власних надходжень бюджетних установ, закриваються на підставі наданих клієнтами заяв про закриття рахунків (додаток 12 до Порядку № 758) за підписом керівника та головного бухгалтера або інших посадових осіб, яким відповідно до картки зі зразками підписів та відбитка печатки надано право першого та другого підписів.

Разом з заявою на закриття рахунків бюджетна установа подає до органу Казначейства за місцем обслуговування копію рішення органу клієнта, уповноваженого на це установчими документами або відповідних органів державної влади про припинення юридичної особи, засвідчену у нотаріальному порядку або органом, який прийняв таке рішення.

Водночас, Порядком № 758 передбачено, що у разі наявності на рахунку, що закривається, залишків коштів орган Казначейства на підставі платіжної інструкції клієнта перераховує такі залишки на інший рахунок клієнта або рахунок, відкритий правонаступником, **якщо інше не передбачено бюджетним законодавством України.**

Відповідно до частини першої статті 2 Кодексу надходження, отримані в установленому порядку бюджетними установами як плата за надання послуг, відносяться до власних надходжень бюджетних установ.

Водночас, бюджетні установи – це органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, створені ними у встановленому порядку, що повністю утримуються за рахунок, відповідно, державного бюджету чи місцевого бюджету (пункт 12 частини першої статті 2 Кодексу).

Відповідно до частини четвертої статті 13 Кодексу власні надходження бюджетних установ отримуються додатково до коштів загального фонду бюджету і включаються до спеціального фонду бюджету.

Крім того, частиною третьою статті 29 Кодексу передбачено, що власні надходження бюджетних установ є одним із джерел формування спеціального фонду Державного бюджету України в частині доходів.

Витрати спеціального фонду бюджету мають постійне бюджетне призначення, яке дає право провадити їх виключно в межах і за рахунок фактичних надходжень спеціального фонду бюджету (з дотриманням вимог частини другої статті 57 цього Кодексу), якщо цим Кодексом та/або законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет) не встановлено інше (частина четверта статті 23 Кодексу).

На кінець бюджетного періоду Казначейство зберігає залишки коштів на рахунках спеціального фонду державного бюджету та щодо субвенцій із спеціального фонду державного бюджету на рахунках спеціального фонду місцевих бюджетів для покриття відповідних витрат у наступному бюджетному періоді з урахуванням їх цільового призначення, якщо цим Кодексом та/або законом про Державний бюджет України не встановлено інше. У разі відсутності відповідних бюджетних призначень на наступний бюджетний період залишки коштів спеціального фонду перераховуються до загального фонду державного бюджету (частина друга статті 57 Кодексу).

Тому, для прийняття правильного рішення щодо перерахування залишку коштів власних надходжень бюджетних установ, крім законодавчих підстав, необхідно проаналізувати документи, які надаються до органу Казначейства в процесі розрахунково-касового обслуговування, та є підставою для закриття рахунку.

Враховуючи зазначене, для отримання роз'яснення, зазначеного в запиті, пропонуємо установі, що реорганізується, звертатися безпосередньо до територіального органу Казначейства за місцем обслуговування.

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

Олена ГОРУЛЬКО