



ДЕРЖАВНА КАЗНАЧЕЙСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул.93-ї Холодноярської бригади, 1 м.Дніпро, 49000 тел. (056) 791 11 08, (056) 791 11 07
E-mail: office@dp.treasury.gov.ua Веб-сайт www.treasury.gov.ua. Код ЄДРПОУ 37988155

від _____ № _____ на № _____ від _____

Вікторії Атамановій

*Foi+request-135026-
eee3c@*

Щодо розгляду інформаційного запиту

Головне управління Державної казначейської служби України у Дніпропетровській області (далі – Головне управління) розглянуло інформаційний запит від 05.10.2024, який надійшов до Державної казначейської служби України 07.10.2024 (вхідний №12-975), та повідомляє наступне.

Органи Державної казначейської служби України у своїй діяльності керуються Конституцією та законами України, актами Президента України і Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства фінансів України та зобов'язані діяти лише на підставі та в межах повноважень, що передбачені діючим законодавством України.

Відповідно до абзацу другого статті 19 Конституції України органи державної влади, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Згідно пункту 11.1. розділу XI Наказу Міністерства фінансів України від 24.12.2012 №1407 «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами» органи Казначейства здійснюють розрахунково-касове обслуговування розпорядників бюджетних коштів шляхом проведення платежів з реєстраційних, спеціальних реєстраційних рахунків розпорядників бюджетних коштів та рахунків одержувачів бюджетних коштів, відкритих в органах Казначейства, відповідно до кошторисів, планів асигнувань загального фонду державного/місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з державного/місцевих бюджетів), планів надання кредитів із загального фонду державного бюджету, планів спеціального фонду державного бюджету (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних



ДОКУМЕНТ СЕД Казначейства

ГУДКСУ у Дніпропетровській області

Сертифікат OF5BF0

Підписувач Нароваткіна Тетяна Олександрівна

Дійсний з 17.07.2023 10:58:17 по 17.07.2025 10:58:17



04-12-12/14835 від 14.10.2024

видатків) або планів використання бюджетних коштів та помісячних планів використання бюджетних коштів.

Відповідно до п 3.5 наказу Міністерства фінансів України від 22.06.2012 №758 «Про затвердження Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті органах Державної казначейської служби України» на кожного з клієнтів формуються справи з юридичного оформлення рахунків, які містять договір про здійснення розрахунково-касового обслуговування, реєстраційну картку розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів), складену відповідно до Порядку формування Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 22 грудня 2011 року N 1691, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12 січня 2012 року за N 33/20346, зміни до неї та документи, які надаються разом з Реєстраційною картою (змiнами до неї), відомості з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (витяги, установчі документи клієнта) (далі - Єдиний державний реєстр), отримані органами Казначейства в електронній формі у порядку, встановленому законодавством, а також документи, визначені пунктами 3.1 - 3.3 цього розділу, абзацами третім, четвертим, шостим пункту 6.6 розділу VI та пунктом 8.4 розділу VIII цього Порядку, у тому числі ті, що втратили чинність.

Одночасно зазначаємо, що Шевченківська районна у місті Дніпрі рада (код ЄДРПОУ 34059261) обслуговуються Управлінням Державної казначейської служби України у Шевченківському районі м. Дніпра на підставі договорів про здійснення розрахунково-касового обслуговування, оформленого згідно з вимогами наказу Міністерства фінансів України від 22.06.2012 №758 «Про затвердження Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті органах Державної казначейської служби України». Реєстраційна картка закрита 30.04.2024.

Таким чином, оплата платіжних інструкцій з рахунків клієнта, здійснюється з урахуванням вимог договору про здійснення розрахунково-касового обслуговування.

Відповідно до умов пункту 3.3.11 договору орган Казначейства зобов'язується гарантувати таємницю інформації за рахунком клієнта (щодо операцій, стану рахунка, дати відкриття, його реквізитів тощо). Без згоди клієнта довідки третім особам з питань інформації за рахунком можуть бути надані лише у випадках, передбачених законодавством.

Підпунктом 2.7. глави 2 наказу Міністерства фінансів України від 02.03.2012 №309 «Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України», **передбачено, що документи, які підтверджують факт узяття бюджетного зобов'язання та/або бюджетного фінансового зобов'язання, повертаються розпоряднику бюджетних коштів з відміткою «зареєстровано та взято на облік».**

Крім того, відповідно до Положення про Державну казначейську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 №215, функція персоніфікованого обліку підприємств та установ, на рахунки яких, *розпорядниками або одержувачами перераховуються кошти не покладена на органи Казначейства.*

З урахуванням викладеного, з питань зазначених в запиті пропонуємо звернутись до розпорядника бюджетних коштів, який здійснював перерахування коштів зазначеними у Вашому запиті.

Заступник начальника

Тетяна НАРОВАТКІНА