



ДЕРЖАВНА КАЗНАЧЕЙСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
У ЖИТОМИРСЬКІЙ ОБЛАСТІ

УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
У М.ЖИТОМИРІ ЖИТОМИРСЬКОЇ ОБЛАСТІ

вул. Святослава Ріхтера, 12/5 м. Житомир, 10008, тел/факс (0412) 43-06-72,
тел.(0412) 43-06-41

E-mail: office.mzhyt@zt.treasury.gov.ua Код ЄДРПОУ 38035726

№ _____

Головащенко Олена Юріївна

Foi+request-136745-

@III

Щодо розгляду запиту

Управління Державної казначейської служби України у м. Житомирі Житомирської області (далі – управління Казначейства) розглянуло запит про надання публічної інформації Олени Юріївни Головащенко від 08.11.2024 за Законом України «Про доступ до публічної інформації», який надійшов до Державної казначейської служби України 11.11.2024, направлений до Головного управління Державної казначейської служби України у Житомирській області 12.11.2024 після чого перенаправлений за належністю до управління Казначейства, та у межах компетенції повідомляє.

Відповідно до Бюджетного кодексу України (далі - Кодекс) та Положення про управління Державної казначейської служби України у м. Житомирі Житомирської області, затвердженого наказом Державної казначейської служби України від 21.11.2011 року №111 (у редакції наказу Державної казначейської служби України від 10.05.2018 року №143), управління Казначейства забезпечує казначейське обслуговування бюджетних коштів, 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 управлінні Казначейства бюджетним установам відкриваються рахунки у встановленому законодавством порядку.

Взаємовідносини між управлінням 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 Військова частина А4955 (код за ЄДРПОУ 26638869) зареєстрована в



ДОКУМЕНТ СЕД Казначейства

Сертифікат OF1774

Підписувач Келарева Тетяна Миколаївна

Дійсний з 07.06.2023 10:47:07 по 07.06.2025 10:47:07

УДКСУ у м. Житомирі



02-14-06/3663 від 15.11.2024

Єдиному реєстрі як розпорядник бюджетних коштів, та має відкриті на балансі Казначейства (код банку 820172) бюджетні та небюджетні рахунки.

Щодо надання копій документів з інформацією про відкриті рахунки на ім'я Військової частини А4955.

Відкриття рахунків 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 примірного 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 дозволу 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 управління Казначейства володіє інформацією про рахунки, відкриті на його ім'я в органах Казначейства.

Військова частини А4955, своїм листом не надала погодження щодо надання копій документів з інформацією про відкриті рахунки на ім'я Військової частини А4955.

Тому, для отримання інформації по відкритих рахунках в управлінні Казначействі на ім'я Військової частини А4955, рекомендуємо звертатися безпосередньо до власника рахунків.

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

Військова частини А4955, своїм листом не погодила надання копії першої сторінки договору про здійснення розрахунково-касового обслуговування укладеного між Управлінням Державної казначейської служби України та Військовою частиною А4955.

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, управління Казначейства не може надати засвідчену в установленому порядку копію першої сторінки форми 1-дс «Баланс» Військової частини А4955 (код за ЄДРПОУ 26638869) за останній звітний період.

Крім того Військова частина А4955 не погоджується про надання копії першої сторінки форми 1-дс «Баланс» за останній звітний місяць.

Начальник управління

Тетяна КЄЛАРСВА

Дмитро ПОРТНЯГІН (0412) 43 06 72