



## 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 № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**Василію**

foi+request-88221-

901a1d09@dostup.prawda.com.ua

### Шановний Василю!

Державна казначейська служба України (далі – Казначейство) розглянула Ваш запит на публічну інформацію від 18.06.2021 (вхідний від 18.06.2021 № 12-487) та в межах компетенції повідомляє.

Повноваження Казначейства визначені статтею 43 Бюджетного кодексу України (далі – Кодекс) та Положенням про Державну казначейську службу України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 № 215 (далі – Положення № 215).

Казначейство відповідно до покладених на нього завдань та в установленому законодавством порядку забезпечує казначейське обслуговування бюджетних коштів, зокрема, здійснює розрахунково-касове обслуговування розпорядників і одержувачів бюджетних коштів, а також інших клієнтів відповідно до законодавства, здійснює відкриття і закриття рахунків в національній валюті, проводить операції на рахунках, формує та видає виписки з рахунків (підпункт 2 пункту 4 Положення № 215).

Відповідно до пункту 1.2 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 небюджетні рахунки – рахунки, які відкриваються органами Казначейства у випадках, передбачених законодавчими та іншими нормативно-правовими актами, розпорядникам бюджетних коштів та одержувачам бюджетних коштів, відокремленим структурним підрозділам розпорядників бюджетних коштів, підприємствам, установам, організаціям та фізичним особам - підприємцям за операціями, що не належать до операцій з виконання бюджетів. До небюджетних рахунків відносяться, зокрема, депозитні рахунки та інші



ДОКУМЕНТ СЕД Казначейства

Сертифікат АВ18

Підписувач Стародубцева Любова Володимирівна

Дійсний з 10.06.2020 13:34:41 по 10.06.2022 13:34:41

Державна казначейська служба України



16-12-12/12864 від 25.06.2021

рахунки клієнтів за операціями, що не належать до операцій з виконання бюджетів.

Депозитні рахунки – рахунки, які відкриваються в органах Казначейства для операцій з коштами, які з настанням відповідних умов підлягають поверненню або перерахуванню за призначенням.

Організаційні взаємовідносини між органами Казначейства, бюджетними установами, відокремленими структурними підрозділами бюджетних установ, підприємствами, установами, організаціями та фізичними особами – підприємцями у процесі казначейського обслуговування небюджетних рахунків клієнтів, які відкриваються органами Казначейства у випадках, передбачених законодавчими та іншими нормативно-правовими актами, за операціями, що не належать до операцій з виконання бюджетів, крім рахунків фондів загальнообов'язкового державного соціального та пенсійного страхування та депозитних рахунків митних органів, регламентовані Порядком казначейського обслуговування небюджетних рахунків клієнтів, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 21.07.2014 № 770, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 05.08.2014 за № 928/25705.

Звертаємо увагу, що з 01.01.2020 в Казначействі діють нові рахунки, зокрема, при здійсненні операцій з виконання державного та місцевих бюджетів, які відкриті відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 25.01.2014 за № 161/24938 (далі – План рахунків).

Тому, рахунок 3732 «Депозитні рахунки розпорядників коштів місцевих бюджетів» відповідає субрахунку 3552 «Депозитні рахунки розпорядників та одержувачів бюджетних коштів» Плану рахунків.

Згідно з підпунктом 6 пункту 3 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2017 року № 148 (далі – Положення № 148) депонована заробітна плата – готівка, одержана суб'єктами господарювання для виплат, пов'язаних з оплатою праці, та не виплачена в установлений строк окремим фізичним особам.

Установи/підприємства мають право зберігати у своїй касі готівку, одержану в банку для виплат, що належать до фонду оплати праці, понад установлений ліміт каси протягом п'яти робочих днів, включаючи день одержання готівки в банку. Суми готівки, одержані в банку і не використані за призначенням протягом установлених пунктом строків, повертаються установою/підприємством до банку не пізніше наступного робочого дня банку або можуть залишатися в його касі (у межах установленого ліміту) (пункт 18 Положення № 148).

Відповідно до пункту 4.7 Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.04.2014 № 372, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 16.04.2014 за № 426/25203 суми кредиторської заборгованості за депонованою заробітною платою, стипендіями, пенсіями, допомогою та іншими

виплатами населенню, які не одержані в установлений строк та строк позовної давності яких минув, підлягають списанню з бухгалтерського обліку у загальному порядку.

У разі списання з бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості за депонованою заробітною платою, стипендіями, пенсіями, допомогою та іншими виплатами населенню, строк позовної давності якої минув, кошти, що обліковуються на депозитному рахунку в органах Казначейства, перераховуються установою до відповідного бюджету згідно із законодавством.

Крім того, частиною першою статті 257 Цивільного кодексу України визначено, що загальна позовна давність встановлюється тривалістю у три роки.

**З повагою**

**Заступник Голови**



**Любов СТАРОДУБЦЕВА**