



## ДЕРЖАВНА КАЗНАЧЕЙСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

вул. Бастіонна, 6, м. Київ, 01601, тел. (044) 281 49 34, факс (044) 281 49 18  
Web: <https://www.treasury.gov.ua> E-mail: [office@treasury.gov.ua](mailto:office@treasury.gov.ua) Код ЄДРПОУ 37567646

Линник Людмила

[foi+request-102653-b82fd3e@ukr.net](mailto:foi+request-102653-b82fd3e@ukr.net)

Про надання інформації

Державна казначейська служба України (далі – Казначейство) розглянула Ваш інформаційний запит від 12.07.2022 щодо постанови Кабінету Міністрів України від 07.07.2022 № 765 «Про внесення зміни до Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» (далі – Постанова № 765) та в межах компетенції повідомляє.

Механізм виконання в особливому режимі повноважень Казначейством та органами Казначейства, пов'язаних із здійсненням казначейського обслуговування бюджетних коштів та коштів інших клієнтів в умовах воєнного стану в Україні або в окремих її місцевостях, визначений Порядком виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590 (далі – Порядок № 590).

Постановою № 765 внесені зміни до Порядку № 590, якими зазначений Порядок доповнено пунктом 19<sup>1</sup>. Відповідно до цього пункту Казначейство та органи Казначейства можуть здійснювати платежі за дорученнями клієнтів за видатками загального та спеціального фондів державного і місцевих бюджетів на оплату за фактично поставлені товари, виконані роботи та надані послуги шляхом спрямування бюджетних коштів постачальникам товарів, виконавцям робіт і надавачам послуг на окремі небюджетні рахунки у разі відкриття таких рахунків на їх ім'я в Казначействі та органах Казначейства у встановленому законодавством порядку з подальшим використанням зазначених коштів постачальниками товарів, виконавцями робіт і надавачами послуг виключно з таких рахунків на сплату податків та зборів до бюджетів усіх рівнів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Враховуючи зазначене, норма пункту 19<sup>1</sup> Порядку № 590 не носить зобов'язального характеру, але у той же час дозволить Казначейству та органам Казначейства в особливому режимі в умовах воєнного часу у зв'язку з обмеженим фінансовим ресурсом єдиного казначейського рахунка здійснювати



ДОКУМЕНТ СЕД Казначейства

Сертифікат 094B29

Підписувач Дуда Володимир Петрович

Дійсний з 10.12.2020 15:52:19 по 10.12.2022 15:52:19

Державна казначейська служба України



15-12-12/9126 від 18.07.2022

платежі за дорученнями клієнтів за фактично поставлені товари, виконані роботи та надані послуги на окремі небюджетні рахунки постачальників товарів, виконавців робіт і надавачів послуг з подальшим їх використанням виключно на сплату податків та зборів до бюджетів усіх рівнів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Відкриття небюджетних рахунків в органах Казначейства визначено Порядком відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 22.06.2012 № 758, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 18.07.2012 за № 1206/21518 (далі - Порядок № 758).

Пунктом 1.2 Порядку № 758 визначено, що небюджетні рахунки – це 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.

Розрахунково-касове обслуговування клієнтів здійснюється органами Казначейства відповідно до умов договорів та додаткових угод до договорів (у разі наявності) між органами Казначейства і клієнтами (пункт 1.8 Порядку № 758).

Зразок договору про здійснення розрахунково-касового обслуговування наведено в додатку 1 до Порядку № 758.

Разом з тим, для відкриття небюджетних рахунків підприємства, установи, організації та фізичні особи – підприємці подають до органів Казначейства документи, визначені розділами V та VI Порядку № 758.

Також повідомляємо, що організаційні взаємовідносини між органами Казначейства та клієнтами у процесі казначейського обслуговування небюджетних рахунків клієнтів регламентує Порядок казначейського обслуговування небюджетних рахунків клієнтів, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 21.07.2014 № 770, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 05.08.2014 за № 928/25705.

Окремо звертаємо увагу, що нормами Порядку № 590 не регулюється питання щодо здійснення платежів на виконання договорів в залежності від дати їх укладання та виконання умов цих договорів.

**Перший заступник Голови**

**Володимир ДУДА**