# ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 року № \_\_\_\_\_\_

**Положення про особливості казначейського обслуговування коштів, отриманих головними розпорядниками коштів державного бюджету на рахунки, відкриті в Національному банку України**

1. Це Положення регламентує взаємовідносини Казначейства та головних розпорядників коштів державного бюджету, розпорядників і одержувачів бюджетних коштів у процесі перерахування, використання, відображення в бухгалтерському обліку про виконання державного бюджету та складання звітності про надходження та використання коштів, зарахованих на рахунки, відкриті у Національному банку України, як добровільні внески (благодійні пожертви) від фізичних та юридичних осіб приватного права та/або публічного права для фінансового забезпечення заходів з відсічі збройної агресії проти України та ліквідації її наслідків, національної безпеки та оборони, відновлення, підтримки і розвитку України, надання гуманітарної допомоги (далі – кошти), під час дії воєнного стану та протягом одного року, наступного за роком, в якому буде припинено або скасовано воєнний стан, відповідно до пункту 56 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України.

2. Поняття та економічні категорії, що використовуються у цьому Положенні, вживаються у значенні, наведеному в Бюджетному кодексі України та інших нормативно-правових актах, що регламентують бюджетні відносини.

3. Державні органи, які є головними розпорядниками коштів державного бюджету та на ім’я яких відповідно до законодавства відкриті рахунки в Національному банку України (далі – головний розпорядник, на ім’я якого відкрито рахунок у Національному банку України), після відкриття рахунку в Національному банку України подають Казначейству довідку банку про відкриття рахунку на його ім’я в паперовій або електронній формі протягом трьох робочих днів з дати відкриття рахунку.

Казначейство відкриває рахунок для зарахування надходжень спеціального фонду державного бюджету за відповідним кодом класифікації доходів бюджету на підставі довідки банку про відкриття рахунку, поданої головним розпорядником, на ім’я якого відкрито рахунок у Національному банку України.

4. Інформація про операції з коштами на рахунку, відкритому в Національному банку України, відображається головним розпорядником, на ім’я якого відкрито рахунок у Національному банку України, у довідці про операції з коштами спеціального фонду державного бюджету на рахунку, відкритому в Національному банку України (далі – Довідка), за формою, наведеною в [додатку](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1569-12#n1447) 1 до цього Положення.

Довідка складається та подається Казначейству в паперовій або електронній формі щомісяця не пізніше третього робочого дня місяця, який настає за звітним.

5. Казначейство на підставі Довідки, отриманої від головного розпорядника, на ім’я якого відкрито рахунок у Національному банку України, відображає в бухгалтерському обліку про виконання державного бюджету операції з коштами на рахунках, відкритих відповідно до пункту 3 цього Положення.

6. Після прийняття в установленому законодавством порядку рішення про розподіл та/або передачу коштів головний розпорядник, на ім’я якого відкрито рахунок у Національному банку України, надає Національному банку України платіжну інструкцію на перерахування коштів:

у національній валюті – на відповідний рахунок для обліку надходжень спеціального фонду державного бюджету, відкритий у Казначействі;

в іноземній валюті – на відповідний валютний рахунок Казначейства, відкритий у Національному банку України.

У разі зарахування коштів на валютний рахунок Казначейства
Казначейство наступного робочого дня на підставі виписки з рахунку Казначейства, відкритого в Національному банку України, перераховує гривневий еквівалент коштів за офіційним курсом Національного банку України на дату зарахування на відповідні рахунки для обліку надходжень спеціального фонду державного бюджету, відкриті в Казначействі.

За зверненням головного розпорядника, на ім’я якого відкрито рахунок у Національному банку України, Казначейство надає реквізити рахунку, відкритого в Казначействі, та валютного рахунку Казначейства, відкритого в Національному банку України.

7. Операції, пов’язані з використанням коштів, здійснюються в установленому законодавством порядку відповідно до рішень про розподіл та/або передачу коштів, порядків використання коштів та Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2012 року № 1407, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 17 січня 2013 року за № 130/22662.

8. Розпорядники бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачі бюджетних коштів щомісяця подають головному розпоряднику коштів державного бюджету, до мережі якого вони включені, Звіт про надходження і використання коштів спеціального фонду державного бюджету, отриманих на рахунок, відкритий у Національному банку України (далі – Звіт), за бюджетними програмами, за якими їм встановлено бюджетні асигнування, не пізніше 08 числа місяця, наступного за звітним, за формою, наведеною в додатку 2 до цього Положення.

9. У разі прийняття рішення про передачу коштів іншому головному розпоряднику коштів державного бюджету такий головний розпорядник коштів державного бюджету складає Звіт за формою, наведеною в додатку 2 до цього Положення, шляхом консолідації показників Звітів розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів, включених до його мережі, та показників Звіту за своїми операціями і щомісяця подає його головному розпоряднику, на ім’я якого відкрито рахунок у Національному банку України, не пізніше 10 числа місяця, наступного за звітним.

10. Головний розпорядник, на ім’я якого відкрито рахунок у Національному банку України, консолідує показники Звітів розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів, включених до його мережі, показники Звіту за своїми операціями, а також показники Звітів інших головних розпорядників коштів державного бюджету, яким передано кошти, і щомісяця подає до Казначейства Зведений звіт про надходження і використання коштів спеціального фонду державного бюджету, отриманих на рахунок, відкритий в Національному банку України, у розрізі бюджетних програм не пізніше 15 числа місяця, наступного за звітним, за формою, наведеною в додатку 3 до цього Положення.

11. Передбачені у пунктах 8–10 цього Положення звіти складаються та подаються із застосуванням автоматизованої системи подання електронної звітності клієнтами Державної казначейської служби України. Перевірка та візування органами Казначейства звітів, передбачених у пунктах 8 та 9 цього Положення, не здійснюється.

12. Казначейство на підставі зведеного звіту головного розпорядника, на ім’я якого відкрито рахунок у Національному банку України, складає Звіт про надходження і використання коштів спеціального фонду державного бюджету, отриманих як добровільні внески (благодійні пожертви) від фізичних та юридичних осіб приватного права та/або публічного права на рахунок, відкритий у Національному банку України, за формою, наведеною в додатку 4 до цього Положення.

Звіт складається Казначейством щодо кожного з відповідних рахунків, відкритих у Національному банку України, та не пізніше 25 числа місяця, наступного за звітним, подається Верховній Раді України, Президенту України, Кабінету Міністрів України, Рахунковій палаті та Міністерству фінансів України.

13. За достовірність інформації, дотримання правил за операціями з бюджетними коштами в іноземній та/або національній валюті, правильність складання та своєчасність подання до Казначейства Довідок та звітів відповідають головні розпорядники, на ім’я яких відкрито рахунки в Національному банку України.

**Директор Департаменту**

**державного бюджету Володимир ЛОЗИЦЬКИЙ**