

Урок 13-14

Група: 44

Тема: Заява на відкриття рахунку

Заповнення заяв на відкриття/закриття рахунків

Основоположним документом щодо роботи з рахунками у ДКСУ є Порядок відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах ДКСУ, наказ Мінфіну від 22.06.2012 р. № 758. Рахунки у ДКСУ в цілому поділяються на 2 великі підгрупи, що використовується при заповненні заяв на їх відкриття/закриття. Вони наступні:

БЮДЖЕТНІ (забезпечують виконання держбюджету та місцевих бюджетів)		НЕБЮДЖЕТНІ (для обслуговування операцій, які не зв'язані з виконанням держбюджету чи місцевих бюджетів)	
загального призначення (для зарахування доходів бюджету)	для операцій з бюджетними коштами	інші бюджетні рахунки (для внутрішніх і зовнішніх боргових державних зобов'язань)	
	особові рахунки (для розпорядників місцевих бюджетів)		депозитні рахунки
	реєстраційні рахунки (розпорядники бюджетних коштів)		рахунки для зарахування коштів ЄСВ для розподілу за видами страхування
	спеціальні реєстраційні рахунки (розпорядники бюджетних коштів)		
	рахунки одержувачів бюджетних коштів		рахунки фондів соцстрахування
	рахунки для міжбюджетних трансфертів		рахунки операцій з коштами від приватизації майна
	операції по загальнодержавних видатках та кредитуванню		

Щодо небюджетних рахунків, то вони відкриваються й закриваються за потреби установи при поданні відповідної заяви. Однак, ДКСУ має право самостійно закрити такий рахунок, якщо по ньому за останні 3 роки за виконання двох умов:

- операцій не було;
- залишок нульовий.

Бюджетні рахунки закриваються та відкриваються щороку та ще в низці випадків:

ВІДКРИТТЯ/ЗАКРИТТЯ БЮДЖЕТНИХ РАХУНКІВ У КАЗНАЧЕЙСТВІ	
ВІДКРИТТЯ	ЗАКРИТТЯ
<i>основний документ:</i>	
заява про відкриття рахунків (додаток 6 Порядку № 758)	заява про закриття рахунків (додаток 11 Порядку № 758)
<i>терміни відкриття/закриття рахунків:</i>	
рахунки загального призначення – щорічно на початок нового бюджетного періоду протягом 45 днів	не пізніше 31 грудня/в останній день бюджетного періоду. У виняткових випадках – 5 робочих днів після закінчення бюджетного періоду з дозволу Міністра фінансів. Також – реорганізація установи, зміна рахунку через зміни аналітичних параметрів чи реорганізації у ДКСУ.
для операцій з бюджетними коштами – щорічно на початок нового бюджетного періоду. Однак, за бюджетними програмами, які продовжують діяти, продовжують діяти й попередні рахунки. Також – реорганізація установи, зміна рахунку через зміни аналітичних параметрів чи реорганізації у ДКСУ.	

Пакет документів на відкриття/закриття рахунків у ДКСУ

Заява – це всього лише один з документів загального пакету, які подаються у казначейство для відкриття/закриття рахунків. Вони наступні:

ПАКЕТ ДОКУМЕНТІВ НА ВІДКРИТТЯ/ЗАКРИТТЯ РАХУНКІВ для операцій з бюджетними коштами	
ВІДКРИТТЯ	ЗАКРИТТЯ
<i>нормативна база:</i>	
п. 3.1, п. 3.2 розділу III Порядку № 758	п. 8.4 розділу III Порядку № 758
<i>документи з пакету за Порядком № 758:</i>	

<ul style="list-style-type: none"> • заява (додаток 6); • картка зі зразками підписів (додаток 7), у 2-х примірниках; • перелік рахунків, якими можуть розпоряджатися заявлені особи (додаток 8) у 2-х примірниках; • копія довідки про включення до Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів. <p>Якщо рахунок уже відкрито – тільки заява.</p> <p>Для структурного підрозділу замість останньої довідки ще й додатково:</p> <ul style="list-style-type: none"> • довідка про погодження відкриття рахунку; • копія довідки про включення підрозділу до Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів. <p>Також подається пакет документів на доступ до автоматизованої системи електронної звітності ДКСУ.</p>	<p>заява (додаток 11)</p>
--	---------------------------

Закриття бюджетного рахунку можливе, якщо у поточному періоді відсутні бюджетні асигнування за відповідною програмою та у разі ліквідації/реорганізації установи (п. 8.4 Положення № 758).

При відкритті/закритті небюджетних рахунків усе те саме, але замість довідки розпорядника бюджетних коштів – копія установчого документа (детальніше – п. 5.1 Положення № 758). Також для небюджетних рахунків основна таблиця з номерами рахунків у заявах не заповнюється.

Заповнення заяв на відкриття/закриття рахунків

Форми заяв на відкриття та закриття рахунків містять стандартні реквізити бюджетної установи та коду програми:

- найменування;
- код ЄДРПОУ;
- переліки рахунків (номери);
- код програмної класифікації видатків для рахунку;
- фонд бюджету (загальний чи спеціальний);
- підписи керівника і головного бухгалтера. Очевидно, що підписи мають відповідати тим, які подані у картці зразків підписів.

Єдиний реквізити, який може викликати запитання – “Додаткова інформація” у заяві на відкриття рахунку. Тут наводиться інформація у разі наявності про те, що:

- клієнт – неплатник [ЄСВ](#);
- нормативно-правовий акт, за яким бюджетна установа отримує власні надходження;
- інша інформація у разі потреби.

Домашнє завдання за зразком оформити заяву на відкриття рахунків.

Фото конспектів уроку присилати на електронну пошту

irinanikolaevna1977@ukr.net

ЗАЯВА
про відкриття рахунків

Найменування органу Державної казначейської служби України, у якому обслуговується клієнт	Код за ЄДРПОУ
ДКСУ м. Київ, МФО 820172	05460758
Найменування клієнта, що відкриває рахунок* <u>ННІ “Зразковий”</u>	Код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний територіальний орган Державної фіскальної служби і мають відмітку в паспорті / запис в електронному безконтактному носії або в паспорті проставлено слово “відмова”)
	-
<u>Науково-дослідний інститут “Зразковий”</u> (повне найменування)	Код клієнта за Єдиним реєстром розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів
	38621185

Просимо відкрити бюджетний(і) рахунок(ки) відповідно до переліку**:

№ з/п	Код програмної класифікації видатків та кредитування державного або місцевих бюджетів (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)	Фонд бюджету	Код класифікації доходів бюджету
1	2	3	4
1	UA728201720313271002201006996	спеціальний	1130

Просимо відкрити небюджетний рахунок відповідно до переліку:

Додаткова інформація *** _____

Керівник

Голов
(підпис)

Голов С.Ф.
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер****

Тарасенко
(підпис)

Тарасенко В.М.
(ініціали, прізвище)

«20» січня 2022 року

М. П.*****

ВІДМІТКИ ОРГАНУ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

Документи на відкриття рахунка перевірів:

_____ (посада, підпис, ініціали, прізвище)

Відкрити _____ рахунок(ки) дозволяю.
(вид рахунка)

Керівник _____
(підпис) (ініціали, прізвище)

№ з/п	Код програмної класифікації видатків та кредитування державного або місцевих бюджетів (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)**	Код класифікації доходів бюджету**	Номер аналітичного рахунка
1	2	3	4

Головний бухгалтер _____
(підпис) (ініціали, прізвище)

Дата відкриття рахунка(ів)
«__» _____ 20__ року.

* Для фізичної особи – підприємця заповнюється клієнтом код економічної діяльності згідно з національним класифікатором України.

** Не заповнюється у разі відкриття небюджетних рахунків підприємствами, установами, організаціями, фізичними особами – підприємцями.

*** Підлягає обов'язковому заповненню, якщо клієнт не є платником єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, вказується нормативно-правовий акт, відповідно до якого бюджетна установа має право отримувати власні надходження, та інша інформація у разі потреби.

**** У разі відкриття небюджетних рахунків підприємствами, установами, організаціями, фізичними особами – підприємцями проставляються відповідно перший та другий підписи або тільки перший.

***** Для клієнтів, які є суб'єктами господарювання, організаціями та не утримуються за рахунок бюджетних коштів, використання печатки відповідно до законодавства не є обов'язковим.