

**Кричевська Маріанна Романівна**  
*Головний спеціаліст відділу звітності та бухгалтерського обліку*  
*УДКСУ у м.Тернополі Тернопільської області*  
**Коломийчук Наталія Михайлівна**  
*К.е.н., доцент кафедри фінансів ім. С.І. Юрія*  
*Західноукраїнського національного університету*

## **ОСОБЛИВОСТІ РАХУНКІВ, ЯКІ ВІДКРИВАЮТЬСЯ В ОРГАНАХ КАЗНАЧЕЙСТВА**

Одним з перших кроків у процесі казначейського обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів і основою для подальшого безпомилкового та своєчасного виконання Державного бюджету є правильно відкриті органами Державного казначейства рахунки із надходження коштів у Державний бюджет України і їх використання.

Рахунки, які відкриваються в органах Державного казначейства, відповідно до порядку їх функціонування та призначення коштів, поділяються на бюджетні та поточні. До бюджетних належать:

- бюджетні рахунки для зарахування надходжень (рахунки за надходженнями) доходів бюджетів, надходжень у частині повернення до бюджетів бюджетних позичок, фінансової допомоги, наданої на поворотній основі, та кредитів, зокрема залучених державою під державні гарантії.

- бюджетні рахунки для здійснення видатків (рахунки розпорядників та одержувачів коштів): особові рахунки; реєстраційні рахунки; спеціальні реєстраційні рахунки.

Поточними є рахунки інших клієнтів, які відкривають рахунки в органах Державного казначейства.

Розглянемо основні бюджетні рахунки розпорядників та одержувачів бюджетних коштів.

Реєстраційні рахунки – це рахунки, які відкриваються в органах казначейства розпорядникам і одержувачам коштів державного та місцевих бюджетів як складові єдиного казначейського рахунку для обліку операцій за коштами загального фонду відповідного бюджету [1, с.67].

Спеціальні реєстраційні рахунки – рахунки, які відкриваються розпорядникам коштів державного бюджету усіх ступенів та одержувачам коштів для обліку доходів і видатків, передбачених їхніми кошторисами у частині спеціального фонду.

Особові рахунки – рахунки, які відкриваються в органах казначейства розпорядникам бюджетних коштів для зарахування коштів, що підлягають подальшому розподілу та перерахуванню конкретному розпоряднику (одержувачу) коштів бюджету.

Іншими бюджетними рахунками називаються рахунки, які відкриваються за відповідними кодами бюджетної класифікації для здійснення операцій з обслуговування внутрішніх та зовнішніх боргових зобов'язань.

Варто зазначити, що розпорядники та одержувачі бюджетних коштів відкривають ще і небюджетні рахунки, які відкриваються органами казначейства у випадках, передбачених законодавчими та іншими нормативно-правовими актами, підприємствам, установам, організаціям за операціями, що не відносяться до операцій за виконанням бюджетів. Це можуть бути рахунки по виплаті коштів за листками непрацездатності, для проведення розрахунків з погашення взаємних заборгованостей, для зарахування надходжень та проведення видатків з коштами фондів соціального страхування тощо.

Бюджетні рахунки відкриваються щорічно на початок нового бюджетного періоду відповідно до Закону України про Державний бюджет України на відповідний рік, оскільки згідно з вимогами статті 57 Бюджетного кодексу України не пізніше 31 грудня або на останній день іншого бюджетного періоду Державне казначейство України закриває всі рахунки, відкриті у поточному бюджетному періоді. Закриття рахунків загального фонду державного бюджету означає припинення дії бюджетних призначень. За виняткових обставин міністр фінансів України може визначити інший термін закриття рахунків, який повинен настати не пізніше як через п'ять робочих днів після закінчення бюджетного періоду [3, с.132].

Спеціальні реєстраційні рахунки, на яких зберігаються залишки коштів для покриття відповідних витрат у наступному бюджетному періоді з урахуванням їхнього цільового призначення, відкриваються в наступному бюджетному періоді з перенесенням не витрачених у попередньому періоді залишків коштів, які були одержані на виконання відповідних завдань.

Отже, усі рахунки, які відкриваються в органах казначейства, відіграють важливу роль в упорядкуванні платіжно-розрахункових відносин у процесі касового виконання державного бюджету та контролю за дотриманням і забезпеченням державної фінансової дисципліни.

### **Список використаних джерел:**

1. Інструкція про відкриття реєстраційних рахунків органами Державного казначейства України: затв. наказом Головного управління Державного казначейства України від 9 квітня 1997 року № 32.(у ред. наказу від 27.12.2013р. № 217). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z11699-11>. (дата звернення 28.04.2021).

2. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua>. (дата звернення 29.04.2021).

3 Про затвердження Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державного казначейства України: Наказ Державного казначейства України від 22.06.2012 р. №758. Дата оновлення 15.01.2021. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1206-12>. (дата звернення 29.04.2021).