**Правила формування показників файла 13Х “Дані про касові обороти та залишки готівки в касах банку”**

**І. A13001 “Надходження (переміщення) готівки”**

1. Параметр D010 - код касового символу (довідник D010).

2. Показник складається за даними бухгалтерського обліку надходжень готівки, які фіксуються в журналах обліку надходжень готівки із зазначенням касового символу.

3. Символи за надходженням готівки визначаються за зазначеним у кожному касовому документі на внесення готівки видом платежу або джерелом походження готівкових коштів (наприклад, торговельна виручка, виручка за надані конкретні види послуг, повернення заробітної плати тощо). Підприємства, що мають надходження з різних джерел або різні види платежів, зазначають їх окремими сумами за кожним джерелом або видом платежу.

4. Відображення касових операцій (приймання готівки для подальшого переказу) із застосуванням платіжних пристроїв здійснюється за символами на загальних засадах відповідно до економічного змісту операції (призначення платежу).

5. Загальний підсумок надходжень за символами 02 – 39, за винятком символу 35, має збігатися з касовими оборотами за дебетом балансових рахунків 1001, 1002, 1003, 1004.

6. Різниця між даними за символами 66 і 39 має дорівнювати різниці залишків готівки за рахунками 1006, 1007 на кінець і початок звітного періоду в сумах, що належать до внутрішнього передавання готівки між банком та його відокремленими підрозділами (відділення, обмінні пункти, банкомати). У разі наявності невідповідностей за символами 66 і 39 та невиконання умов логічного контролю, банк – юридична особа в день подання показників має надавати повідомлення за місяць через засоби програмного комплексу АРМ “Автоматизація оброблення заявок банків на підкріплення готівкою, вивезення її надлишків і не придатних до обігу банкнот і монет” або як виняток засобами електронного зв’язку за погодженням із Департаментом грошового обігу.

У повідомленні про міжобласне передавання готівки між банком-юридичною особою та його відокремленими підрозділами (відділення/АТМ) мають зазначатися:

- дані про міжобласне передавання готівки між банком-юридичною особою та його відокремленими підрозділами (відділення/АТМ) в розрізі регіонів та залишки готівки за балансовим рахунком 1007, які утворилися від цих операцій, на початок і кінець звітного періоду відповідно до повідомлення приймання файла;

- дані про суми недостач/надлишків коштів за операціями з передавання в межах одного банку, що відображаються за символами 66 і 39 у розрізі регіонів;

- дані про інші чинники, що впливають на невідповідність між даними показників файла 13Х і даними балансу у розрізі регіонів.

7. Банк перевіряє відповідність між даними за символом 37 і даними повідомлень про суми передавання готівки, що надаються через засоби програмного комплексу АРМ “Автоматизація оброблення заявок банків на підкріплення готівкою, вивезення її надлишків і не придатних до обігу банкнот і монет”.

8. Уповноважений банк, що здійснює зберігання запасів готівки Національного банку України, перевіряє відповідність між даними за символом 33 та даними операцій, щодо зменшення запасів готівки НБУ в програмному комплексі САГО ПТЗ “Уповноважені банки”.

9. Баланс із надходження готівки до каси банку (символи 02-39) має збігатися з балансом з видачі готівки з кас банків (символи 40-73).

10. Загальні дані в цілому по банку – юридичній особі за символами із зарахування коштів на вкладні рахунки фізичних осіб 16 і 29 (у частині операцій, відображених за відповідними рахунками груп 262, 263 у балансі банку, що складає показники), 84, 86, 87, 88 порівнюються з оборотами за кредитом відповідних рахунків груп 262, 263 балансу.

11. Усі дані за касовими символами записуються в розгорнутому вигляді так само, як вони обліковані за даними бухгалтерських записів.

12. Банки – юридичні особи повинні забезпечити контроль за достовірністю показника та відповідністю його даним бухгалтерського обліку.

13. Касові обороти ліквідатора банку за показником у розрізі символів (параметр D010) відображаються за джерелом походження готівкових коштів або за призначенням платежу.

14. Показники перевіряються Департаментом грошового обігу за банками-юридичними особами в розрізі регіонів з урахуванням такого:

- місячні дані за символами 39, 36, 37 звіряються з даними програмного комплексу АРМ “Автоматизація оброблення заявок банків на підкріплення готівкою, вивезення її надлишків і не придатних до обігу банкнот і монет” про прийняття надлишків готівки операційних кас банків (філій) і підкріплення з оборотної каси Національного банку з повідомленнями банків про самостійне передавання готівки до кас банків (філій) як у цьому регіоні, так і за його межами, а також про міжобласне передавання готівки між банком-юридичною особою та його відокремленими підрозділами (відділення/АТМ);

- різниця між даними за символами 66 і 39, 37 і 72, 36 і 71 звіряється з різницею залишків готівки за рахунками 1006, 1007 на кінець і початок звітного періоду;

- загальний підсумок надходжень готівки за місяць за символами 02 – 39, за винятком залишку каси, що відображений за символом 35, звіряється з підсумком оборотів за дебетом балансових рахунків 1001 – 1004;

- баланс із надходження готівки в операційну касу банку (символи 02 – 39) має збігатися з балансом із видачі готівки з операційної каси банку (символи 40 – 73);

- сума даних декадного показника звіряється з місячним показником у розрізі символів у частині виправлення банками помилок, виявлених протягом звітного періоду;

- правильності відображення касових оборотів за символами, зокрема за операціями вкладних рахунків фізичних осіб у порівнянні з даними балансу банку за відповідними рахунками груп 262, 263.

15. У разі виявлення Департаментом грошового обігу або банком помилки, допущеної за певних обставин у зв’язку з пропуском чи неправильним відображенням інформації, зміни до показника уносяться за умови, що такі зміни є суттєвими або виявлені за символами 39, 37, 33.

16. Банкам – юридичним особам дозволяється здійснювати заміну даних показника, а саме подання нового файла до Департаменту інформаційних технологій з дозволу Департаменту грошового обігу на підставі письмового звернення протягом чотирьох робочих днів після звітного періоду.

17. У показнику виправлення здійснюються обов’язково, якщо помилка впливає на викривлення емісійного результату, та за надходженнями готівки до каси банку (символи 02 – 32) у сумах, що перевищують 10,0 тис. грн. кожного конкретного символу кожної юридичної особи.

18. У разі виявлення невідповідності даних показника даним балансу, а також суттєвих змін у динаміці касових оборотів банку Департамент грошового обігу може надавати письмові запити щодо з’ясування причин та обставин таких випадків.

**ІІ. A13002 “Видача (переміщення) готівки”**

1. Параметр D010 - код касового символу (довідник D010).

2. Показник складається за даними бухгалтерського обліку видачі готівки, які фіксуються в журналах обліку видач готівки із зазначенням касового символу.

3. Касові символи про видачу готівки визначаються згідно із зазначеним клієнтами на звороті грошових чеків цільовим призначенням грошових сум, які одержують у банку, а також у кожному видатковому касовому документі.

4. Загальний підсумок видатків за символами 40 – 73, за винятком символу 70, має збігатися з касовими оборотами за кредитом балансових рахунків 1001, 1002, 1003, 1004.

5. Різниця між даними за символами 66 і 39 має дорівнювати різниці залишків готівки за рахунками 1006, 1007 на кінець і початок звітного періоду в сумах, що належать до внутрішнього передавання готівки між банком та його відокремленими підрозділами (відділення, обмінні пункти, банкомати). У разі наявності невідповідностей за символами 66 і 39 та невиконання умов логічного контролю, банк – юридична особа в день подання показника має надавати повідомлення за місяць через засоби програмного комплексу АРМ “Автоматизація оброблення заявок банків на підкріплення готівкою, вивезення її надлишків і не придатних до обігу банкнот і монет” або як виняток засобами електронного зв’язку за погодженням із Департаментом грошового обігу.

У повідомленні про міжобласне передавання готівки між банком-юридичною особою та його відокремленими підрозділами (відділення/АТМ) мають зазначатися:

- дані про міжобласне передавання готівки між банком-юридичною особою та його відокремленими підрозділами (відділення/АТМ) в розрізі регіонів та залишки готівки за балансовим рахунком 1007, які утворилися від цих операцій, на початок і кінець звітного періоду відповідно до повідомлення приймання файла;

- дані про суми недостач/надлишків коштів за операціями з передавання в межах одного банку, що відображаються за символами 66 і 39 у розрізі регіонів;

- дані про інші чинники, що впливають на невідповідність між даними показників файла 13Х і даними балансу у розрізі регіонів.

6. Банк, який під час здійснення операцій з передавання готівки використовує рахунок 1811, на якому на кінець звітного періоду обліковується сума переданої готівки, разом з показниками надсилає інформацію в регіональному розрізі щодо складових залишку готівки за цим рахунком за місцем проведення операцій до Департаменту грошового обігу через засоби програмного комплексу АРМ “Автоматизація оброблення заявок банків на підкріплення готівкою, вивезення її надлишків і не придатних до обігу банкнот і монет” або як виняток засобами електронного зв’язку за погодженням із Департаментом грошового обігу.

7. Банк перевіряє відповідність між даними за символом 72 і даними повідомлень про суми передавання готівки, що надаються через засоби програмного комплексу АРМ “Автоматизація оброблення заявок банків на підкріплення готівкою, вивезення її надлишків і не придатних до обігу банкнот і монет”.

8. Уповноважений банк, що здійснює зберігання запасів готівки Національного банку України, перевіряє відповідність між даними за символом 67 та даними операцій, щодо збільшення запасів готівки НБУ в програмному комплексі САГО ПТЗ “Уповноважені банки”.

9. Баланс із надходження готівки до каси банку (символи 02 – 39) має збігатися з балансом з видачі готівки з кас банків (символи 40 – 73).

10. Загальні дані в цілому по банку – юридичній особі за символами зі списання коштів із вкладних рахунків фізичних осіб 55 (у частині операцій, відображених за відповідними рахунками 262, 263 у балансі банку, що складає показники), 94, 95 порівнюються з оборотами за дебетом відповідних рахунків груп 262, 263 балансу банку (за винятком рахунків для обліку коштів за операціями з платіжними картками).

11. Усі дані за касовими символами записуються в розгорнутому вигляді так само, як вони обліковані за даними бухгалтерських записів.

12. Банки – юридичні особи повинні забезпечити контроль за достовірністю показника та відповідністю його даним бухгалтерського обліку.

13. Касові обороти ліквідатора банку за показником у розрізі символів (параметр D010) відображаються за джерелом походження готівкових коштів або за призначенням платежу.

14. Показники перевіряються Департаментом грошового обігу за банками - юридичними особами в розрізі регіонів з урахуванням такого:

- місячні дані за символами 66, 71, 72 звіряються з даними програмного комплексу АРМ “Автоматизація оброблення заявок банків на підкріплення готівкою, вивезення її надлишків і не придатних до обігу банкнот і монет” про прийняття надлишків готівки операційних кас банків (філій) і підкріплення з оборотної каси Національного банку з повідомленнями банків про самостійне передавання готівки до кас банків (філій) як у цьому регіоні, так і за його межами, а також про міжобласне передавання готівки між банком - юридичною особою та його відокремленими підрозділами (відділення/АТМ);

- різниця між даними за символами 66 і 39, 37 і 72, 36 і 71 звіряється з різницею залишків готівки за рахунками 1006, 1007 на кінець і початок звітного періоду;

- загальний підсумок видачі готівки за місяць за символами 40 – 73, за винятком залишку каси, що відображений за символом 70, звіряється з підсумком оборотів за кредитом балансових рахунків 1001 – 1004;

- баланс із надходження готівки в операційну касу банку (символи 02 – 39) має збігатися з балансом із видачі готівки з операційної каси банку (символи 40 – 73);

- сума даних декадного показника звіряється з даними місячного показника у розрізі символів у частині виправлення банками помилок, виявлених протягом звітного періоду;

- правильності відображення касових оборотів за символами, зокрема за операціями вкладних рахунків фізичних осіб у порівнянні з даними балансу банку за відповідними рахунками груп 262, 263.

15. У разі виявлення Департаментом грошового обігу або банком помилки, допущеної за певних обставин у зв’язку з пропуском чи неправильним відображенням інформації, зміни до показника уносяться за умови, що такі зміни є суттєвими або виявлені за символами 66, 72, 67.

16. Банкам – юридичним особам дозволяється здійснювати заміну даних показника, а саме подання нового файла до Департаменту інформаційних технологій з дозволу Департаменту грошового обігу на підставі письмового звернення протягом чотирьох робочих днів після звітного періоду.

17. У показнику виправлення здійснюються обов’язково, якщо помилка впливає на викривлення емісійного результату, та за видачою готівки з каси банку (символи 40 – 64) у сумах, що перевищують 10,0 тис. грн. кожного конкретного символу кожної юридичної особи.

18. У разі виявлення невідповідності даних показника даним балансу, а також суттєвих змін у динаміці касових оборотів банку Департамент грошового обігу може надавати письмові запити щодо з’ясування причин та обставин таких випадків.

**ІІІ. A13003 “Залишок операційної каси на початок звітного періоду”**

1. Залишок готівки в касах банків, їх підрозділів і в платіжних пристроях на початок звітного періоду.

2. Залишок готівки в касах (символ 35) мають збігатися з її сумарними залишками на балансових рахунках 1001, 1002, 1003, 1004.

3. За символом 35 відображається залишок готівки в касі на початок звітного періоду (на перше число звітного місяця). Дані за символом 35 звітного періоду мають відповідати даним за символом 70 попереднього звітного періоду.

4. Усі дані за касовими символами записуються в розгорнутому вигляді так само, як вони обліковані за даними бухгалтерських записів.

5. Банки – юридичні особи повинні забезпечити контроль за достовірністю показника та відповідністю його даним бухгалтерського обліку.

6. Показники перевіряються Департаментом грошового обігу за банками - юридичними особами в розрізі регіонів з урахуванням такого:

- залишок готівки в операційній касі установ банків на початок звітного періоду (символ 35) звіряється із залишком готівки в операційній касі на кінець звітного періоду (символ 70) попереднього звітного періоду.

- баланс із надходження готівки в операційну касу банку (символи 02-39) має збігатися з балансом із видачі готівки з операційної каси банку (символи 40-73).

7. Банкам – юридичним особам дозволяється здійснювати заміну даних показника, а саме подання нового файла до Департаменту інформаційних технологій з дозволу Департаменту грошового обігу на підставі письмового звернення протягом чотирьох робочих днів після звітного періоду.

**ІV. A13004 “Залишок операційної каси на кінець звітного періоду”**

1. Залишок готівки в касах банків, їх підрозділів і в платіжних пристроях на кінець звітного періоду.

2. Залишок готівки в касах (символ 70) має збігатися з її сумарними залишками на балансових рахунках 1001, 1002, 1003, 1004.

3. За символом 70 відображається залишок готівки в касі на кінець звітного періоду (на перше число наступного за звітним місяцем).

4. Усі дані за касовими символами записуються в розгорнутому вигляді так само, як вони обліковані за даними бухгалтерських записів.

5. Банки – юридичні особи повинні забезпечити контроль за достовірністю показника та відповідністю його даним бухгалтерського обліку.

6. Показники перевіряються Департаментом грошового обігу за банками - юридичними особами в розрізі регіонів з урахуванням такого:

- залишок готівки в операційній касі установ банків на кінець звітного періоду (символ 70) має відповідати її залишкам на рахунках 1001 – 1004.

- баланс із надходження готівки в операційну касу банку (символи 02-39) має збігатися з балансом із видачі готівки з операційної каси банку (символи 40-73).

7. Банкам – юридичним особам дозволяється здійснювати заміну даних показника, а саме подання нового файла до Департаменту інформаційних технологій з дозволу Департаменту грошового обігу на підставі письмового звернення протягом чотирьох робочих днів після звітного періоду.

**V. A13005 “Безготівкові зарахування на рахунки за вкладами фізичних осіб”**

1. Безготівкові зарахування грошових коштів на рахунки за вкладами фізичних осіб у банках.

2. За символами поза балансом 84, 86, 87, 88 відображаються дані, які потрібні для аналізу готівкового обігу.

3. Загальні дані в цілому по банку – юридичній особі за символами із зарахування коштів на вкладні рахунки фізичних осіб 16 і 29 (у частині операцій, відображених за відповідними рахунками груп 262, 263 у балансі банку, що складає показники), 84, 86, 87, 88 порівнюються з оборотами за кредитом відповідних рахунків груп 262, 263 балансу.

4. Усі дані за символами записуються в розгорнутому вигляді так само, як вони обліковані за даними бухгалтерських записів.

5. Банки – юридичні особи повинні забезпечити контроль за достовірністю показника та відповідністю його даним бухгалтерського обліку.

6. Показники перевіряються Департаментом грошового обігу за банками - юридичними особами в розрізі регіонів з урахуванням такого:

- правильності відображення касових оборотів за символами, зокрема за операціями вкладних рахунків фізичних осіб у порівнянні з даними балансу банку за відповідними рахунками груп 262, 263.

7. У разі виявлення Департаментом грошового обігу або банком помилки, допущеної за певних обставин у зв’язку з пропуском чи неправильним відображенням інформації, зміни до показника уносяться за умови, що такі зміни є суттєвими.

8. Банкам – юридичним особам дозволяється здійснювати заміну даних показника, а саме подання нового файла до Департаменту інформаційних технологій з дозволу Департаменту грошового обігу на підставі письмового звернення протягом чотирьох робочих днів після звітного періоду.

9. У показнику виправлення здійснюються обов’язково, якщо помилка за позабалансовими символами (символи 84, 86, 87, 88) у сумах, що перевищують 10,0 тис. грн. кожного конкретного символу кожної юридичної особи.

10. У разі виявлення невідповідності даних показника даним балансу, а також суттєвих змін у динаміці даних за позабалансовими символами Департамент грошового обігу може надавати письмові запити щодо з’ясування причин та обставин таких випадків.

**VI. A13006 “Безготівкові розрахунки”**

1. Безготівкові розрахунки:

- з використанням платіжних карток;

- фізичних осіб за цінні папери;

- фізичних осіб за товари, послуги та інші перерахування.

2. За символами поза балансом 93, 94, 95 відображаються дані, які потрібні для аналізу готівкового обігу.

3. Загальні дані в цілому по банку – юридичній особі за символами зі списання коштів із вкладних рахунків фізичних осіб 55 (у частині операцій, відображених за відповідними рахунками 262, 263 у балансі банку, що складає показники), 94, 95 порівнюються з оборотами за дебетом відповідних рахунків груп 262, 263 балансу банку (за винятком рахунків для обліку коштів за операціями з платіжними картками).

4. Усі дані за символами записуються в розгорнутому вигляді так само, як вони обліковані за даними бухгалтерських записів.

5. Банки – юридичні особи повинні забезпечити контроль за достовірністю показника та відповідністю його даним бухгалтерського обліку.

6. Показники перевіряються Департаментом грошового обігу за банками - юридичними особами в розрізі регіонів з урахуванням такого:

- правильності відображення касових оборотів за символами, зокрема за операціями вкладних рахунків фізичних осіб у порівнянні з даними балансу банку за відповідними рахунками груп 262, 263.

7. У разі виявлення Департаментом грошового обігу або банком помилки, допущеної за певних обставин у зв’язку з пропуском чи неправильним відображенням інформації, зміни до показника уносяться за умови, що такі зміни є суттєвими.

8. Банкам – юридичним особам дозволяється здійснювати заміну даних показника, а саме подання нового файла до Департаменту інформаційних технологій з дозволу Департаменту грошового обігу на підставі письмового звернення протягом чотирьох робочих днів після звітного періоду.

9. У показнику виправлення здійснюються обов’язково, якщо помилка за позабалансовими символами (символи 93, 94, 95) у сумах, що перевищують 10,0 тис. грн. кожного конкретного символу кожної юридичної особи.

10. У разі виявлення невідповідності даних показника даним балансу, а також суттєвих змін у динаміці даних за позабалансовими символами Департамент грошового обігу може надавати письмові запити щодо з’ясування причин та обставин таких випадків.

**VII. A13007 “Загальна сума надходжень готівки від небанківських фінансових установ та комерційних агентів банків”**

1. За показником відображається загальна сума всіх надходжень від небанківських фінансових установ та комерційних агентів банків готівки (незалежно від способу доставки), що прийнята ними для подальшого переказу.

2. Дані щодо забалансового символу 97 несуть інформаційне значення щодо всіх надходжень готівки до кас банків від небанківських фінансових установ, які відповідно до законодавства України мають ліцензію Національного банку України на переказ коштів без відкриття рахунків і є платіжними організаціями та/або учасниками платіжних систем, та комерційних агентів банку.

3. Банки – юридичні особи повинні забезпечити контроль за достовірністю показника.

4. У разі виявлення Департаментом грошового обігу або банком помилки, допущеної за певних обставин у зв’язку з пропуском чи неправильним відображенням інформації, зміни до показника уносяться за умови, що такі зміни є суттєвими.

5. Банкам – юридичним особам дозволяється здійснювати заміну даних показника, а саме подання нового файла до Департаменту інформаційних технологій з дозволу Департаменту грошового обігу на підставі письмового звернення протягом чотирьох робочих днів після звітного періоду.

6. У разі виявлення суттєвих змін у динаміці даних за позабалансовим символом Департамент грошового обігу може надавати письмові запити щодо з’ясування причин та обставин таких випадків.

**Особливості формування показників файла 13Х “Дані про касові обороти та залишки готівки в касах банку”**

**І. A13001 “Надходження (переміщення) готівки”**

1. За параметром D010 (=02) (символ) зазначаються - надходження готівкової виручки від продажу товарів через торговельну мережу і мережу підприємств ресторанного господарства (уключаючи споживчу кооперацію) та від продажу товарів неторговельними підприємствами та підприємцями відповідно до КВЕД-2010, а також надходження від продажу неліквідів, обладнання, інвентарю.

2. За параметром D010 (=05) (символ) зазначаються - надходження готівкової виручки від пасажирських і вантажних перевезень усіма видами транспорту (незалежно від підпорядкованості підприємств), а також квартирної плати, плати за користування гуртожитком, плати за комунальні послуги, виручки театрів, кінотеатрів, клубів, концертних і лекційних залів, від інших видовищних заходів, культурно-освітніх і спортивних організацій, підприємств побутового обслуговування від інших видів послуг та власні надходження бюджетних установ, що зараховуються на рахунки бюджетів усіх рівнів, що обліковуються як послуги відповідно до класифікації видів економічної діяльності згідно із КВЕД-2010, а саме діяльність, що викладена в секціях G (тільки технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів, код 45.2), H, I (за винятком діяльності із забезпечення стравами та напоями), J, L, M, N, P, Q, R, S (за винятком діяльності громадських організацій). Надходження готівки від надання послуг банками та їх підрозділами (за винятком плати за користування кредитом відповідно до символу 14) для оплати фізичними особами та підприємствами (підприємцями) за користування банківськими послугами. Надходження виручки від надання послуг підприємствами, установами та організаціями, для яких надання послуг не є основним видом діяльності.

3. За параметром D010 (=12) (символ) зазначаються - надходження готівки за всіма видами податків, зборів (обов’язкових платежів) та інших бюджетних надходжень, що зараховуються на рахунки бюджетів усіх рівнів відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203 (зі змінами та доповненнями), наказів Державної казначейської служби України від 04.12.2019 № 341 та від 28.01.2020 № 22 (відповідні субрахунки синтетичних рахунків 31, 33, 35 з класу 3 “Кошти бюджетів та розпорядників бюджетних коштів”, на які здійснюються відповідні зарахування, а саме: 3130, 3131, 3140, 3141, 3331, 3332, 3333, 3334, 3341, 3342, 3343, 3351, 3556). Надходження на рахунки юридичних осіб для сплати податків, зборів (обов’язкових платежів) з подальшим зарахуванням на рахунки бюджетів усіх рівнів, а також відшкодування раніше сплачених податків, зборів (обов’язкових платежів) та інших платежів до бюджетів усіх рівнів.

4. За параметром D010 (=14) (символ) зазначаються - надходження готівки від фізичних осіб та суб’єктів господарювання для погашення кредитів та процентів за користування кредитом, вартості усіх супутніх послуг, а також інших фінансових зобов’язань за ними на користь банків, ліквідаторів банків та небанківських фінансових установ (за винятком надходжень на користь третіх осіб), у тому числі надходження зазначених платежів від платників без відкриття рахунку з подальшим переказом на користь іншої банківської установи.

5. За параметром D010 (=16) (символ) зазначаються - надходження готівки до кас банків на вкладні (депозитні) та поточні рахунки фізичних осіб (у тому числі приватних нотаріусів та адвокатів) та за рахунками умовного зберігання (ескроу), використання яких передбачено законодавством України [балансові рахунки 2620 (за винятком рахунків, операції за якими можуть здійснюватися з використанням електронних платіжних засобів (платіжних карток) відповідно до укладених договорів банківського рахунку), 2621, 2622, 2624, 2630]. Надходження готівки до кас установ банків (у тому числі за договорами купівлі-продажу) для подальшого зарахування через транзитні рахунки на вкладні (депозитні) та поточні рахунки фізичних осіб, які відкриті у власній або іншій банківській установі.

6. За параметром D010 (=17) (символ) зазначаються - надходження готівки від підприємств поштового зв’язку незалежно від того, з яких джерел надійшли готівкові кошти до кас підприємств.

7. За параметром D010 (=29) (символ) зазначаються - надходження готівки за платіжними картками (особистими та корпоративними) через платіжні пристрої та каси банків для зарахування на поточні рахунки, що відкриті клієнтам для обліку коштів за операціями з платіжними картками (у тому числі за платіжною карткою банку-емітента, що використовується для власних потреб). Облік ведеться банками та їх підрозділами, які здійснюють приймання готівки. Надходження готівки до кас установ банків (у тому числі за договорами купівлі-продажу) для подальшого зарахування через транзитні рахунки на поточні рахунки фізичних осіб (що відкриті клієнтам для обліку коштів за операціями з платіжними картками), які відкриті у власній або іншій банківській установі.

8. За параметром D010 (=30) (символ) зазначаються - надходження готівки за продану іноземну валюту.

9. За параметром D010 (=31) (символ) зазначаються - надходження готівки від продажу акцій, ощадних (депозитних) сертифікатів, облігацій та інших цінних паперів, передбачених законодавством України.

10. За параметром D010 (=32) (символ) зазначаються - усі готівкові надходження, які не враховані за іншими статтями надходжень.

11. За параметром D010 (=33) (символ) зазначаються - надходження готівки до операційної каси уповноваженого банку із сховищ уповноваженого банку, яка є власністю Національного банку України [із запасів готівки Центрального сховища або інших відділів (управління) грошового обігу в регіонах].

12. За параметром D010 (=37) (символ) зазначаються - надходження готівки (у тому числі пам’ятних монет за номінальною вартістю) в операційну касу банків, їх підрозділів та до платіжних пристроїв від установ Національного банку, з кас інших банків та їх підрозділів, розташованих як у цьому регіоні, так і за його межами, та з платіжних пристроїв (купівля готівки).

13. За параметром D010 (=39) (символ) зазначаються - надходження готівки з оборотної каси до платіжних пристроїв і з платіжних пристроїв до оборотної каси (балансові рахунки 1001, 1004) та передавання пам’ятних монет під реалізацію (балансовий рахунок 1009), надходження готівки від касирів операційної каси та отримання під звіт готівки касирами операційної каси в разі ведення обліку за окремими аналітичними рахунками, а також надходження готівки в операційну касу банку від його відділень, обмінних пунктів, платіжних пристроїв та до кас його відділень, обмінних пунктів, платіжних пристроїв з операційної каси, надходження готівки в операційну касу банку (відділення), що була передана банком на зберігання до інкасаторської компанії.

**ІІ. A13002 “Видача (переміщення) готівки”**

1. За параметром D010 (=40) (символ) зазначається - видача готівки на виплату основної і додаткової заробітної плати, заохочувальних та компенсаційних виплат, зазначених у розділі 2 Інструкції № 5. Видача готівки військовим частинам і установам Міністерства оборони України, Міністерства внутрішніх справ України, Служби безпеки України, розвідувальним органам України, окремим підприємствам та організаціям, які за умовами своєї діяльності не розшифровують цільового призначення одержаних сум. Видача готівки на виплату допомоги, компенсацій, надбавок та інші виплати відповідно до розділу 3 Інструкції № 5 (за винятком готівки на виплату доходів за акціями, отриманих дивідендів, відсотків, виплат за паями від участі працівників у власності підприємства, доходів від здавання в оренду землі, відряджень, позик, виданих працівникам підприємства на різні потреби, допомоги та компенсацій з Фонду соціального страхування України з тимчасової втрати працездатності, Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України, Фонду для здійснення заходів щодо ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи та соціального захисту населення, Пенсійного фонду України, з бюджетів усіх рівнів, профспілкових, благодійних та інших фондів, які обліковуються за іншими символами). Видача готівки на виплату стипендій студентам навчальних закладів усіх рівнів акредитації незалежно від їх підпорядкованості. Видача готівки підприємцям на виплату чистого доходу.

2. За параметром D010 (=45) (символ) зазначається - видача банками та небанківськими фінансовими установами кредитів у готівковій формі фізичним особам та суб’єктам господарювання (у тому числі з використанням платіжних карток за кредитною схемою, без зарахування коштів на поточній рахунок).

3. За параметром D010 (=46) (символ) зазначається - видача готівки підприємствам (підприємцям) на закупівлю сільськогосподарської продукції (згідно із Законом України “Про Митний тариф України”) і продуктів її перероблення в сільськогосподарських, переробних та інших підприємств (підприємців) і фізичних осіб.

4. За параметром D010 (=50) (символ) зазначається - видача готівки на виплату пенсій та усіх видів виплат з Пенсійного фонду України, допомоги та компенсації з Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності України, Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України, Фонду для здійснення заходів щодо ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи та соціального захисту населення, з бюджетів усіх рівнів, профспілкових, благодійних та інших фондів. Видача готівки на виплату страхових відшкодувань за всіма видами страхування.

5. За параметром D010 (=53) (символ) зазначається - видача готівки на купівлю товарів (крім сільськогосподарської продукції і продуктів її переробки), оплату послуг і виконаних робіт підприємствам (підприємцям) для власних потреб і для подальшої реалізації.

6. За параметром D010 (=55) (символ) зазначається - видача готівки з вкладних (депозитних) та поточних рахунків фізичних осіб (у тому числі приватних нотаріусів та адвокатів) та з рахунків умовного зберігання (ескроу), у разі повернення коштів власнику рахунку відповідно до умов договору рахунків умовного зберігання (ескроу), використання яких передбачено законодавством України [балансові рахунки 2620 (за винятком рахунків, операції за якими можуть здійснюватися з використанням електронних платіжних засобів (платіжних карток) відповідно до укладених договорів банківського рахунку), 2621, 2622, 2624, 2630], процентів за вкладами.

7. За параметром D010 (=56) (символ) зазначається - видача готівки за придбану іноземну валюту.

8. За параметром D010 (=58) (символ) зазначається - видача готівки за платіжними картками (особистими та корпоративними) через платіжні пристрої та каси банків (у тому числі за платіжною карткою банку-емітента, що використовується для власних потреб). Облік ведеться банками та їх підрозділами, які здійснюють видачу готівки.

9. За параметром D010 (=59) (символ) зазначається - видача підприємствам поштового зв’язку готівкового підкріплення. Не враховується видача готівки підприємствам поштового зв’язку на заробітну плату та інші витрати, що обліковуються за відповідними символами.

10. За параметром D010 (=60) (символ) зазначається - видача готівки на придбання та погашення акцій, ощадних (депозитних) сертифікатів, облігацій та інших цінних паперів, передбачених законодавством України. Видача готівки фізичним особам на виплату доходів (дивідендів, процентів тощо) за цінними паперами відповідно до укладених договорів, умов випуску та обігу цінних паперів.

11. За параметром D010 (=61) (символ) зазначається - видача готівки, що не врахована за іншими статтями видатків.

12. За параметром D010 (=62) (символ) зазначається - видача готівки підприємствам (підприємцям) з метою виплати ними орендної плати за користування землею, що здійснюється відповідно до Закону України “Про оренду землі” від 6 жовтня 1998 року № 161-XIV.

13. За параметром D010 (=63) (символ) зазначається - видача готівки підприємствам (підприємцям) на закупівлю металобрухту та вторсировини, що здійснюється відповідно до вимог Закону України “Про металобрухт” від 05.05.1999р. № 619-XIV та Закону України “Про відходи” від 05.03.1998 № 187/98-ВР.

14. За параметром D010 (=64) (символ) зазначається - видача готівки підприємствам (підприємцям) з метою надання/повернення фінансової допомоги (у визначенні Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI).

15. За параметром D010 (=66) (символ) зазначається - видача готівки з оборотної каси для поповнення платіжних пристроїв і з платіжних пристроїв до оборотної каси (балансові рахунки 1001, 1004) та повернення в оборотну касу нереалізованих, пам’ятних монет (балансовий рахунок 1009), видача з операційної каси під звіт готівки касирам і повернення готівки касирами до операційної каси в разі ведення обліку за окремими аналітичними рахунками та пересилання готівки з операційної каси банку до його відділень, обмінних пунктів, платіжних пристроїв та з його відділень, обмінних пунктів, платіжних пристроїв до операційної каси, видача з операційної каси банку (відділення) готівки банку, що передається на зберігання до інкасаторської компанії.

16. За параметром D010 (=67) (символ) зазначається - вкладення готівки з операційної каси банку до сховища уповноваженого банку, яка стає власністю Національного банку України.

17. За параметром D010 (=72) (символ) зазначається - суми готівки (у тому числі пам’ятні монети за номінальною вартістю), уключаючи зношену, що надіслані банками, їх підрозділами та з платіжних пристроїв до установ Національного банку, іншим банкам та їх підрозділам, розташованим як у цьому регіоні, так і за його межами, та до платіжних пристроїв (продаж готівки).

**ІІІ. A13003 “Залишок операційної каси на початок звітного періоду”**

За параметром D010 (=35) (символ) зазначаються - залишки готівки в касах банків, їх підрозділів і в платіжних пристроях, які обліковуються на балансових рахунках 1001, 1002, 1003, 1004 на початок звітного періоду.

**ІV. A13004 “Залишок операційної каси на кінець звітного періоду”**

За параметром D010 (=70) (символ) зазначаються - залишки готівки в касах банків, їх підрозділів і в платіжних пристроях, які обліковуються на балансових рахунках 1001, 1002, 1003, 1004 на кінець звітного періоду.

**V. A13005 “Безготівкові зарахування на рахунки за вкладами фізичних осіб”**

1. За параметром D010 (=84) (символ) зазначаються - заробітна плата та інші види оплати праці робітників і службовців, чистий дохід підприємців, доходи приватних нотаріусів та адвокатів від їх незалежної професійної діяльності, стипендії;

2. За параметром D010 (=86) (символ) зазначаються - доходи від зданої сільськогосподарської продукції і продуктів її переробки;

3. За параметром D010 (=87) (символ) зазначаються - пенсії, допомога та страхові відшкодування за всіма видами страхування;

4. За параметром D010 (=88) (символ) зазначаються - інші суми, у тому числі суми, нараховані витрати за відрядженням, а також суми відсотків, що нараховані за вкладами (не відображаються операції з переказу коштів між поточними рахунками, рахунками фізичних осіб, у тому числі рахунками, операції за якими можуть здійснюватися з використанням електронних платіжних засобів (платіжних карток) відповідно до укладених договорів банківського рахунку, та вкладними (депозитними) рахунками груп 262, 263 балансу, які належать одній фізичній особі та здійснюються в межах банку – юридичної особи).

Дані про безготівкові перерахування грошових коштів на вкладні (депозитні) та поточні рахунки фізичних осіб, у тому числі приватних нотаріусів та адвокатів, а також суми нарахованих відсотків за поточними, строковими рахунками фізичних осіб, заповнюються банками на підставі позасистемного обліку безготівкових перерахувань грошових коштів на рахунки вкладників у розрізі зазначених символів за місцем відкриття вкладних (депозитних) та поточних рахунків (балансові рахунки 2620, 2621, 2622, 2624, 2628, 2630, 2638).

**VI. A13006 “Безготівкові розрахунки”**

1. За параметром D010 (=93) (символ) зазначаються - безготівкові розрахунки підприємств, підприємців і фізичних осіб, що здійснено з використанням платіжних карток для сплати за товари та послуги через платіжні пристрої банку-еквайра, у тому числі платіжні термінали (імпринтери, банкомати, у мережі Інтернет). Облік цих сум здійснюється банком-еквайром. Дані про безготівкові розрахунки за товари та послуги заповнюються банком-еквайром на підставі даних, поданих банку процесинговими центрами, та власної інформації, отриманої з автоматизованих карткових систем банку. Ці розрахунки мають відображатися банками – юридичними особами в регіональному розрізі.

2. За параметром D010 (=94) (символ) зазначаються - платежі фізичних осіб для сплати за цінні папери безготівковими перерахуваннями за дорученням фізичних осіб з їх вкладних (депозитних) та поточних рахунків у банках [балансові рахунки 2620 (крім платежів з рахунків, операції за якими можуть здійснюватися з використанням електронних платіжних засобів (платіжних карток) відповідно до укладених договорів банківського рахунку), 2621, 2622, 2624, 2630].

3. За параметром D010 (=95) (символ) зазначаються - платежі фізичних осіб (у тому числі приватних нотаріусів та адвокатів) безготівковими перерахуваннями за дорученням фізичних осіб із їх вкладних (депозитних) та поточних рахунків у банках [балансові рахунки 2620 (за винятком рахунків, операції за якими можуть здійснюватися з використанням електронних платіжних засобів (платіжних карток) відповідно до укладених договорів банківського рахунку), 2621, 2622, 2624, 2630] для сплати за товари, послуги та інші перерахування.

Дані за символами 94, 95 заповнюються банками та їх підрозділами, у яких відкрито рахунки фізичних осіб, у тому числі приватних нотаріусів та адвокатів [не відображаються операції з переказу коштів між поточними рахунками, у тому числі за рахунками фізичних осіб, операції за якими можуть здійснюватися з використанням електронних платіжних засобів (платіжних карток) відповідно до укладених договорів банківського рахунку, та вкладними (депозитними) рахунками груп 262, 263 балансу, які належать одній фізичній особі і здійснюються в межах банку – юридичної особи], на підставі позасистемного обліку безготівкових перерахувань грошових коштів за рахунками вкладників.

**VII. A13007 “Загальна сума надходжень готівки від небанківських фінансових установ та комерційних агентів банків”**

1. За параметром D010 (=97) (символ) зазначаються - усі надходження готівки від небанківських фінансових установ та комерційних агентів банків, що прийнята ними для подальшого переказу та врахована за іншими символами відповідно до їх змісту. Облік ведеться банками та їх підрозділами, які здійснюють приймання готівки від небанківських фінансових установ та комерційних агентів банків, що функціонують відповідно до постанови Правління Національного банку України від 12 лютого 2013 року № 42 “Про врегулювання питань щодо приймання готівки для подальшого її переказу”, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 06 березня 2013 року за № 372/22904.