**Правила формування показників файла 12X “Дані про касові обороти банку/інкасаторської компанії”**

**Для файлів поданих банками**

**І. A12001 “Надходження (переміщення) готівки до операційної каси банку/каси інкасаторської компанії”**

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

2. Показник складається за даними бухгалтерського обліку надходжень готівки, які фіксуються в реєстрах аналітичного обліку 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. За допомогою системи автоматизації банку (САБ) щодня формується відомість обліку оборотів за символами на підставі щоденних даних реєстрів аналітичного обліку за надходженнямготівки в розрізі символів.

6. Загальний підсумок надходжень за символами 02 – 39, за винятком символу 35, має збігатися з касовими оборотами за дебетом балансових рахунків 1001, 1002, 1003, 1004, 1006.

7. Різниця між даними за символами 66 і 39 має дорівнювати різниці залишків готівки за рахунком 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) переміщення готівки банку, що передана на зберігання до інкасаторської компанії, між підрозділами інкасаторської компанії. 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 декаду 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), та міжобласне передавання готівки банку, що зберігається у сховищі інкасаторської компанії (її підрозділів), мають зазначатися:

- дані про міжобласне передавання готівки між банком-юридичною особою та його відокремленими підрозділами (відділення/АТМ), та міжобласне передавання готівки банку, що зберігається у сховищі інкасаторської компанії (її підрозділів) 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 12X і даними балансу у розрізі регіонів.

8. Банк перевіряє відповідність між даними за символом 37 із 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”.

9. 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”.

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

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:

- декадні 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 передавання готівки до 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), та міжобласне передавання готівки банку, що зберігається у сховищі інкасаторської компанії (її підрозділів);

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

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

15. Банкам – юридичним особам дозволяється здійснювати заміну даних показника, а саме шляхом подання нового файла відповідно до вимог Правил організації статистичної звітності, що подається до Національного банку України, на підставі письмового звернення не пізніше наступного робочого дня після строку подання, до 17.00. Заміна даних показника здійснюється, якщо встановлено помилку виключно при здійснені логічного контролю.

16. Інші зміни (виправлення) до даних показника не вносяться.

17. У випадку виявлення у показнику з параметрами D010 (=39, 37, 33) помилки, допущеної банком (його відокремленим підрозділом) філією (відділенням), банком – юридичною особою надається повідомлення про виявлену помилку Департаменту грошового обігу. Повідомлення надається не пізніше наступного робочого дня після виявлення помилки.

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. A12002 “Видача (переміщення) готівки з операційної каси банку/каси інкасаторської компанії”**

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

2. Показник складається за даними бухгалтерського обліку видачі готівки, які фіксуються в реєстрах аналітичного обліку 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. За допомогою системи автоматизації банку (САБ) щодня формується відомість обліку оборотів за касовими символами на підставі щоденних даних реєстрів аналітичного обліку за видачами готівки в розрізі символів.

5. Загальний підсумок видатків за символами 40 – 73, за винятком символу 70, має збігатися з касовими оборотами за кредитом балансових рахунків 1001, 1002, 1003, 1004, 1006.

6. Різниця між даними за символами 66 і 39 має дорівнювати різниці залишків готівки за рахунком 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), переміщення готівки банку, що передана на зберігання до інкасаторської компанії, між підрозділами інкасаторської компанії. 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 декаду 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), та міжобласне передавання готівки банку, що зберігається у сховищі інкасаторській компанії (її підрозділів), мають зазначатися:

- дані про міжобласне передавання готівки між банком-юридичною особою та його відокремленими підрозділами (відділення/АТМ), та міжобласне передавання готівки банку, що зберігається у сховищі інкасаторській компанії (її підрозділів) 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 12X і даними балансу у розрізі регіонів.

7. Банк, який під час здійснення операцій з передавання готівки іншим банкам/інкасаторським компаніям використовує рахунок 1811/2807, 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.

8. Банк перевіряє відповідність між даними за символом 72 із 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”.

9. 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”.

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

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:

- декадні 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 передавання готівки до 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), та міжобласне передавання готівки банку, що зберігається у сховищі інкасаторської компанії (її підрозділів);

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

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

15. Банкам – юридичним особам дозволяється здійснювати заміну даних показника, а саме шляхом подання нового файла відповідно до вимог Правил організації статистичної звітності, що подається до Національного банку України, на підставі письмового звернення не пізніше наступного робочого дня після строку подання, до 17.00. Заміна даних показника здійснюється, якщо встановлено помилку виключно при здійснені логічного контролю.

16. Інші зміни (виправлення) до даних показника не вносяться.

17. У випадку виявлення у показнику з параметрами D010 (=66, 72, 67) помилки, допущеної банком (його відокремленим підрозділом) філією (відділенням), банком – юридичною особою надається повідомлення про виявлену помилку Департаменту грошового обігу. Повідомлення надається не пізніше наступного робочого дня після виявлення помилки.

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. A12003 “Залишок операційної каси банку/каси інкасаторської компанії на початок звітного періоду”**

1. Залишок готівки в касах банків, їх підрозділів і в платіжних пристроях, залишок готівки банку, що зберігається у сховищі інкасаторської компанії (її підрозділів), на початок звітного періоду.

2. Залишок готівки в касах (символ 35) має збігатися з її сумарними залишками на балансових рахунках 1001, 1002, 1003, 1004, 1006.

3. За символом 35 відображається залишок готівки в касі на початок звітного періоду (на перше число звітної декади). 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).

**ІV. A12004 “Залишок операційної каси банку/каси інкасаторської компанії на кінець звітного періоду”**

1. Залишок готівки в касах банків, їх підрозділів і в платіжних пристроях, залишок готівки банку, що зберігається у сховищі інкасаторської компанії (її підрозділів), на кінець звітного періоду.

2. Залишок готівки в касах (символ 70) має збігатися з її сумарними залишками на балансових рахунках 1001, 1002, 1003, 1004, 1006.

3. За символом 70 у показнику відображається залишок готівки в касі на кінець звітного періоду (на перше число наступного за звітною декадою).

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 у 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, 1006.

- 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).

**Для файлів поданих інкасаторськими компаніями**

**І. A12001 “Надходження (переміщення) готівки до операційної каси банку/каси інкасаторської компанії”**

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

2. Показник складається за даними бухгалтерського обліку надходжень інкасованої готівки до каси інкасаторської компанії, її підрозділів відповідно до касових документів із зазначенням касового символу.

3. Символи за надходженням готівки визначаються відповідно до джерела походження готівкових коштів відповідно до виду економічної діяльності суб’єкта господарювання, що інкасується, та/або за видами платежів відповідно до економічного змісту операції (наприклад, торговельна виручка, виручка за надані конкретні види послуг, оплата податків та зборів, тощо). Надходження інкасованої готівки від одного суб’єкта господарювання, що мають різні джерела походження, відображаються за символами окремо за кожним джерелом.

4. Щодня формується відомість обліку касових оборотів за надходженнями готівки у розрізі касових символів.

5. Дані за символом 39 мають дорівнювати даним за символом 66 у сумах, що належать до внутрішнього передавання готівки між інкасаторською компанією та її підрозділами. У разі наявності невідповідностей за символами 39 і 66 та невиконання умов логічного контролю, інкасаторська компанія в день подання показника має надавати повідомлення за декаду 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 інкасаторською компанією та її підрозділами мають зазначатися:

- дані про міжобласне передавання готівки між інкасаторською компанією та її підрозділами в розрізі регіонів відповідно до повідомлення приймання файла;

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

- дані про інші чинники, що впливають на невідповідність між даними показників файла 12Х у розрізі регіонів.

6. Інкасаторська компанія перевіряє відповідність між даними за символом 37 із 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”.

7. Баланс із надходження готівки до каси інкасаторської компанії (символи 02, 05, 12, 14, 32, 35, 37, 39) має збігатися з балансом з видачі готівки з каси інкасаторської компанії (символи 61, 66, 70, 72).

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

9. Інкасаторська компанія повинна забезпечити контроль за достовірністю показника та відповідністю його даним бухгалтерського обліку.

10. Показники перевіряються Департаментом грошового обігу за інкасаторськими компаніями в розрізі регіонів з урахуванням такого:

- декадні дані за символами 37, 39 звіряються з даними програмного комплексу АРМ “Автоматизація оброблення заявок банків на підкріплення готівкою, вивезення її надлишків і не придатних до обігу банкнот і монет” (повідомлення) про прийняття готівки до каси інкасаторської компанії, кас її підрозділів з оборотної каси Національного банку, операційних кас банків та їх відокремлених підрозділів (відділення/АТМ); про прийняття до каси інкасаторської компанії готівки банку, що знаходилась на зберіганні у сховищі інкасаторської компанії, а також про міжобласне передавання готівки між інкасаторською компанією та її підрозділами;

- дані за символом 39 звіряються з даними за символом 66;

- баланс із надходження готівки в касу інкасаторської компанії (символи 02, 05, 12, 14, 32, 35, 37, 39) має збігатися з балансом із видачі готівки з каси інкасаторської компанії (символи 61, 66, 70, 72);

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

11. Інкасаторській компанії дозволяється здійснювати заміну даних показника, а саме: шляхом подання нового файла відповідно до вимог Правил організації статистичної звітності, що подається до Національного банку України, на підставі письмового звернення не пізніше наступного робочого дня після строку подання, до 17.00. Заміна даних показника здійснюється, якщо встановлено помилку виключно при здійснені логічного контролю.

12. Інші зміни (виправлення) до даних показника не вносяться.

13. У випадку виявлення у показнику з параметром D010 (=37, 39) помилки, допущеної інкасаторською компанією, останньою надається повідомлення про виявлену помилку Департаменту грошового обігу. Повідомлення надається не пізніше наступного робочого дня після виявлення помилки.

14. У разі виявлення невідповідності даних показника при здійснені логічного контролю, а також суттєвих змін у динаміці касових оборотів інкасаторської компанії Департамент грошового обігу може надавати письмові запити щодо з’ясування причин та обставин таких випадків.

**ІІ. A12002 “Видача (переміщення) готівки з операційної каси банку/каси інкасаторської компанії”**

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

2. Показник складається за даними бухгалтерського обліку видачі готівки з каси інкасаторської компанії, її підрозділів відповідно до касових документів із зазначенням касового символу.

3. Касові символи про видачу готівки визначаються згідно із зазначеним у кожному видатковому касовому документі цільовим призначенням готівки.

4. Щодня формується відомість обліку касових оборотів за видачою готівки у розрізі касових символів.

5. Дані за символом 66 мають дорівнювати даним за символом 39 у сумах, що належать до внутрішнього передавання готівки між інкасаторською компанією та її підрозділами. У разі наявності невідповідностей за символами 39 і 66 та невиконання умов логічного контролю, інкасаторська компанія в день подання показника має надавати повідомлення за декаду 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 інкасаторською компанією та її підрозділами мають зазначатися:

- дані про міжобласне передавання готівки між інкасаторською компанією та її підрозділами в розрізі регіонів відповідно до повідомлення приймання файла;

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

- дані про інші чинники, що впливають на невідповідність між даними показників файла 12Х у розрізі регіонів.

6. Інкасаторська компанія перевіряє відповідність між даними за символом 72 із 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”.

7. Баланс із надходження готівки до каси інкасаторської компанії (символи 02, 05, 12, 14, 32, 35, 37, 39) має збігатися з балансом з видачі готівки з каси інкасаторської компанії (символи 61, 66, 70, 72).

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

9. Інкасаторська компанія повинна забезпечити контроль за достовірністю показника та відповідністю його даним бухгалтерського обліку.

10. Показники перевіряються Департаментом грошового обігу за інкасаторською компанією в розрізі регіонів з урахуванням такого:

- декадні дані за символами 66, 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” (повідомлення) про передавання готівки, що належить інкасаторській компанії з її каси, кас її підрозділів до оборотної каси Національного банку, операційних кас банків та їх відокремлених підрозділів (відділення/АТМ); до банків без доставки (фактичного переміщення) цієї готівки до операційної каси банку (філії, відділень) та із подальшим зберіганням цієї готівки, що належить банку, у сховищі інкасаторської компанії, а також про міжобласне передавання готівки між інкасаторською компанією та її підрозділами;

- дані за символом 66 звіряються з даними за символом 39;

- баланс із надходження готівки в касу інкасаторської компанії (символи 02, 05, 12, 14, 32, 35, 37, 39) має збігатися з балансом із видачі готівки з каси інкасаторської компанії (символи 61, 66, 70, 72);

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

11. Інкасаторській компанії дозволяється здійснювати заміну даних показника, а саме: шляхом подання нового файла відповідно до вимог Правил організації статистичної звітності, що подається до Національного банку України, на підставі письмового звернення не пізніше наступного робочого дня після строку подання, до 17.00. Заміна даних показника здійснюється, якщо встановлено помилку виключно при здійснені логічного контролю.

12. Інші зміни (виправлення) до даних показника не вносяться.

13. У випадку виявлення у показнику з параметром D010 (=66, 72) помилки, допущеної інкасаторською компанією, останньою надається повідомлення про виявлену помилку Департаменту грошового обігу. Повідомлення надається не пізніше наступного робочого дня після виявлення помилки.

14. У разі виявлення невідповідності даних показника при здійснені логічного контролю, а також суттєвих змін у динаміці касових оборотів інкасаторської компанії Департамент грошового обігу може надавати письмові запити щодо з’ясування причин та обставин таких випадків.

**ІІІ. A12003 “Залишок операційної каси банку/каси інкасаторської компанії на початок звітного періоду”**

1. Залишок готівки в касі інкасаторської компанії, її підрозділів, що утворився від операцій, які здійснюються в межах отриманої ліцензії Національного банку України на надання банкам послуг з інкасації та погодження Національного банку України на здійснення операцій з оброблення та зберігання готівки, на початок звітного періоду.

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

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

4. Інкасаторська компанія повинна забезпечити контроль за достовірністю показника та відповідністю його даним бухгалтерського обліку.

5. Показник перевіряється Департаментом грошового обігу за інкасаторською компанією в розрізі регіонів з урахуванням такого:

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

- баланс із надходження готівки в касу інкасаторської компанії (символи 02, 05, 12, 14, 32, 35, 37, 39) має збігатися з балансом із видачі готівки з каси інкасаторської компанії (символи 61, 66, 70, 72).

**ІV. A12004 “Залишок операційної каси банку/каси інкасаторської компанії на кінець звітного періоду”**

1. Залишок готівки в касі інкасаторської компанії, її підрозділів, що утворився від операцій, які здійснюються в межах отриманої ліцензії Національного банку України на надання банкам послуг з інкасації та погодження Національного банку України на здійснення операцій з оброблення та зберігання готівки, на кінець звітного періоду.

2. За символом 70 у показнику відображається залишок готівки в касі на кінець звітного періоду (на перше число наступного за звітною декадою).

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

4. Інкасаторська компанія повинна забезпечити контроль за достовірністю показника та відповідністю його даним бухгалтерського обліку.

5. Показник перевіряється Департаментом грошового обігу за інкасаторською компанією у розрізі регіонів з урахуванням такого:

- баланс із надходження готівки в касу інкасаторської компанії (символи 02, 05, 12, 14, 32, 35, 37, 39) має збігатися з балансом із видачі готівки з каси інкасаторської компанії (символи 61, 66, 70, 72).

**Особливості формування показників файла 12X “Дані про касові обороти банку/інкасаторської компанії”**

**Для файлів поданих банками**

**І. A12001 “Надходження (переміщення) готівки до операційної каси банку/каси інкасаторської компанії”**

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 з використанням електронних платіжних засобів (платіжних карток – особистих та корпоративних), які емітовані банками в установленому законодавством України порядку, через платіжні пристрої та каси банків для зарахування на поточні рахунки, операції за якими можуть здійснюватися з використанням електронних платіжних засобів (платіжних карток) відповідно до укладених договорів банківського рахунку,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, операції за якими можуть здійснюватися з використанням електронних платіжних засобів (платіжних карток), 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, юридичних осіб, що здійснюють операції з оброблення та зберігання готівки (інкасаторські компанії); надходження готівки з кас інкасаторської компанії (її підрозділів) без доставки (фактичного переміщення) цієї готівки до банку, з подальшим зберіганням цієї готівки, що належить банку, у сховищі інкасаторської компанії (її підрозділів); суми готівки, що належить іншим банкам і зберігається у сховищі інкасаторської компанії (її підрозділів), яка передана до банку, з подальшим зберіганням цієї готівки, що належить банку, у сховищі інкасаторської компанії (її підрозділів) (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 банку, що зберігається в сховищі інкасаторської компанії, в операційну касу банку (філій), каси його відділень, платіжних пристроїв; переміщення готівки банку, що зберігається в сховищі інкасаторської компанії, між підрозділами інкасаторської компанії.

**ІІ. A12002 “Видача (переміщення) готівки з операційної каси банку/каси інкасаторської компанії”**

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 допомогою електронних платіжних засобів (платіжних карток особистими та корпоративними), які емітовані банком в установленому законодавством порядку, через платіжні пристрої та каси банку (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/позик за договорами, які не передбачають нарахування процентів або надання інших видів компенсацій у вигляді плати за користування такими коштами та які за свою суттю не відносяться до фінансових послуг, і здійснюються відповідно до вимог частини 1 статті 1046 Цивільного кодексу України (у визначенні статті 14.1.257 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; передавання готівки банку, що зберігається в сховищі інкасаторської компанії, до операційної каси банку (філій), кас його відділень, платіжних пристроїв; переміщення готівки банку, що зберігається в сховищі інкасаторської компанії, між підрозділами 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, юридичним особам, що здійснюють операції з оброблення та зберігання готівки (інкасаторські компанії), передавання суми готівки, що належить банку і зберігається у сховищі інкасаторської компанії, до каси інкасаторської компанії (її підрозділів); суми готівки, що належить банку і зберігається в сховищі інкасаторської компанії (її підрозділів), яка передана іншим банкам, з подальшим зберіганням цієї готівки, що належить іншому банку, в сховищі інкасаторської компанії (продаж готівки).

**ІІІ. A12003 “Залишок операційної каси банку/каси інкасаторської компанії 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, 1006 на початок звітного періоду.

**ІV. A12004 “Залишок операційної каси банку/каси інкасаторської компанії 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, 1006 на кінець звітного періоду.

**Для файлів поданих інкасаторськими компаніями**

**І. A12001 “Надходження (переміщення) готівки до операційної каси банку/каси інкасаторської компанії”**

1. За параметром D010 (=02) (символ) зазначаються – надходження інкасованої торговельної виручки від суб’єктів господарювання, що оприбуткована до каси інкасаторської компанії, її підрозділів, а саме: виручка від продажу товарів через торговельну мережу і мережу підприємств ресторанного господарства (уключаючи споживчу кооперацію) та продаж товарів неторговельними підприємствами та підприємцями відповідно до КВЕД-2010.

2. За параметром D010 (=05) (символ) зазначаються - надходження інкасованої виручки від усіх видів послуг від суб’єктів господарювання, що оприбуткована до каси інкасаторської компанії, її підрозділів, а саме: виручка від пасажирських і вантажних перевезень усіма видами транспорту (незалежно від підпорядкованості підприємств), а також квартирної плати, плати за користування гуртожитком, плати за комунальні послуги, виручка 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 [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)], у тому числі виручка від надання послуг підприємствами, установами та організаціями, для яких надання послуг не є основним видом діяльності.

3. За параметром D010 (=12) (символ) зазначаються – надходження інкасованої готівки від сплати податків та зборів від суб’єктів господарювання, що оприбуткована до каси інкасаторської компанії, її підрозділів, а саме, що утворилися від сплати усіхвидів 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).

4. За параметром D010 (=14) (символ) зазначаються – надходження інкасованої готівки від небанківських фінансових установ у погашення кредитів, що оприбуткована до каси інкасаторської компанії, її підрозділів, а саме: погашення кредитів та проценти за користування кредитом, вартість усіх супутніх послуг, а також інші фінансові зобов’язання за ними.

5. За параметром D010 (=32) (символ) зазначаються – усі надходження інкасованої готівки від суб’єктів господарювання, які не враховані за іншими статтями надходжень, що оприбуткована до каси інкасаторської компанії, її підрозділів.

6. За параметром D010 (=37) (символ) зазначаються - надходження готівки, що оприбуткована до каси інкасаторської компанії, її підрозділів, з оборотної каси установ Національного Банку України, з операційних кас банків (їх підрозділів) та з платіжних пристроїв; надходження до каси інкасаторської компанії та до кас її підрозділів готівки банку, що знаходилась на зберіганні у сховищі інкасаторської компанії (купівля готівки).

7. За параметром D010 (=39) (символ) зазначаються – надходження готівки, що оприбуткована до каси інкасаторської компанії (її підрозділів) з кас її підрозділів та до кас її підрозділів з каси інкасаторської компанії.

**ІІ. A12002 “Видача (переміщення) готівки з операційної каси банку/каси інкасаторської компанії”**

1. За параметром D010 (=61) (символ) зазначається – видача з каси інкасаторської компанії для обміну придатної до обігу готівки (банкнот на монети або монет на банкноти) за заявкою клієнта в касі клієнта під час доставлення готівки, інкасації, або як проведення окремої операції на підставі та в межах укладених договорів.

2. За параметром D010 (=66) (символ) зазначаються – суми готівки, що передаються з каси інкасаторської компанії (її підрозділів) до її підрозділів та з кас її підрозділів до інкасаторської компанії.

3. За параметром D010 (=72) (символ) зазначаються - суми готівки, уключаючи зношену, що передаються з каси інкасаторської компанії, її підрозділів до оборотної каси установ Національного банку України, до операційних кас банків (їх підрозділів) та до платіжних пристроїв; суми готівки, що передаються з каси інкасаторської компанії до банків без доставки (фактичного переміщення) цієї готівки до операційної каси банку (філії, відділень) та із подальшим зберіганням цієї готівки, що належить банку, у сховищі інкасаторської компанії (продаж готівки).

**ІІІ. A12003 “Залишок операційної каси банку/каси інкасаторської компанії на початок звітного періоду”**

За параметром D010 (=35) (символ) зазначаються - залишки готівки в касі інкасаторської компанії, її підрозділів, що утворилися від операцій, які здійснюються в межах отриманої ліцензії Національного банку України на надання банкам послуг з інкасації та погодження Національного банку України на здійснення операцій з оброблення та зберігання готівки, на початок звітного періоду.

**ІV. A12004 “Залишок операційної каси банку/каси інкасаторської компанії на кінець звітного періоду”**

За параметром D010 (=70) (символ) зазначаються - залишки готівки в касі інкасаторської компанії, її підрозділів, що утворилися від операцій, які здійснюються в межах отриманої ліцензії Національного банку України на надання банкам послуг з інкасації та погодження Національного банку України на здійснення операцій з оброблення та зберігання готівки, на кінець звітного періоду.