

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТІВ

**РЕКОМЕНДОВАНО
ЯК НАВЧАЛЬНИЙ ПОСІБНИК ДЛЯ СТУДЕНТІВ
ВИЩИХ НАВЧАЛЬНИХ ЗАКЛАДІВ
ЗІ СПЕЦІАЛЬНОСТІ “ФІНАНСИ І КРЕДИТ”,
А ТАКОЖ ДЛЯ СЛУХАЧІВ
БУХГАЛТЕРСЬКИХ КУРСІВ**

Бухгалтерський облік виконання бюджетів / Желюк Л. О., Іванечко Ю. М.
Лучко М. Р. – Тернопіль: “Економічна думка”, 2006. – 306 с.

Рецензенти:

Юрій С. І. –
завідувач кафедри фінансів,
доктор економічних наук, професор

Скибиляк С. І. –
начальник відділу–головний
бухгалтер Тернопільського
обласного фінансового управління

У навчальному посібнику подано теоретію і практику організації бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів. Рекомендовано як навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів зі спеціальності “фінанси і кредит”, а також для слухачів бухгалтерських курсів.

Схвалено науково-методичною радою інституту фінансів державного економічного університету.

РОЗДІЛ І

БЮДЖЕТНИЙ ОБЛІК, ЙОГО ПРЕДМЕТ, МЕТОД І ОБ'ЄКТИ

1.1. Загальне поняття про бюджетний облік як складову частину народногосподарського обліку

Господарський облік має три напрямки застосування: перший пов'язаний із підприємствами, що дають прибутки або збитки. Це госпрозрахункові підприємства, що працюють за принципом самоокупності. Другий напрямок застосування – в організаціях і установах, які здійснюють витрати, але не отримують доходів. У цьому разі свої витрати вони покривають і бюджетними асигнуваннями. Третій – у податкових органах, які забезпечують формування бюджету будь-якої країни.

Облікові дисципліни вважаються основними в економічних ВНЗ. Переважно вони об'єднані в три курси: “Бухгалтерський облік у госпрозрахункових підприємствах і організаціях”, “Бухгалтерський облік в установах і організаціях, що перебувають на Державному (місцевому) бюджеті” та “Бухгалтерський облік виконання бюджетів”. Спеціалісти бухгалтерський облік виконання бюджетів називають бюджетним.

Бюджетний облік застосовують для відображення процесу виконання бюджету, зокрема, для обліку доходів, видатків, грошових засобів бюджету, фінансування заходів, передбачених у затвердженому бюджеті; фондів, резервів і розрахунків, які створюються і виникають у процесі виконання бюджету, касового виконання бюджету і виконання кошторисів витрат бюджетних установ. Отже, бюджетний облік охоплює операції, пов'язані з процесом виконання бюджетів в Україні, і дає повну характеристику його стану.

За допомогою бюджетного обліку здійснюється контроль за процесом виконання бюджету, ефективним і економним витрачанням бюджетних коштів. Таким чином, бюджетний облік – це науково обґрунтована система спостереження, відображення, узагальнення і контролю якісних і кількісних змін процесу виконання бюджету.

1.2. Історичні аспекти розвитку бюджетного обліку

Перші дані про бюджетний облік датуються 1645 р. Саме тоді з'явилися загальні та міські кошториси. Певних правил щодо їх складання не було, як не було й певної звітності. Період, упродовж якого залучалися і використовувалися кошти, як і сума залучення та витрачання, визначали за

спеціальними наказами. Між цими наказами при виникненні дефіциту відбувався перерозподіл коштів. Розголошення даних про рух коштів держава забороняла.

З 1802 р., від створення Міністерства фінансів Російської імперії, почали складати розписи доходів і витрат на основі кошторисів міністрів. Це давало змогу врівноважувати доходи з витратами. Проте загальних правил складання розписів не було.

У 1811 р. видано наказ Міністерства фінансів, основою якого був План фінансів. Згідно з наказом всі витрати поділялися на: а) необхідні; б) корисні; в) надлишкові; г) зайві; д) безкорисні.

Також усі міністри були зобов'язані до 15 листопада здавати в Міністерство фінансів кошториси за єдиною формою. Міністерство робило зведений кошторис і вносило його на розгляд в Державну Раду. Державна Рада, в свою чергу, затверджувала поданий кошторис і передавала на остаточне затвердження імператору.

Недоліки чинних правил наказу, відсутність гласності про фінансові справи країни призвели до хаосу в цій галузі. Міністерство фінансів скеровує своїх спеціалістів для вивчення досвіду в Західну Європу. В результаті цього 22 травня 1862 р. було прийнято. Правила про складання, розгляд, затвердження і виконання державного розпису. Ці правила передбачали:

- 1) складання кошторисів для всіх управлінь за єдиною формою з обов'язковим обґрунтуванням необхідності тих чи інших статей витрат і сум згідно з ними;
- 2) розмежування постійних і тимчасових витрат;
- 3) спеціалізацію витрат за основними напрямками;
- 4) при затвердженні кошторису на плановий період зіставлення його даних зі звітними за минулий рік.

Згодом було ухвалено додаток до Правил, за яким передбачалося суворе дотримання поділу доходів і витрат на параграфи і статті. Цей поділ був у використанні до 1999 р.

Бюджетні правила від 8 березня 1906 р. надали міністерствам право покладати попередній розгляд кошторисів на комісії Державної Думи і Державної Ради. Будь-які зміни або нові асигнування засобів на виникаючі потреби можливі були лише за умови прийняття додаткового закону.

Якщо розпис державні органи не затверджували, то залишався чинним розпис за минулий рік. У році дефіциту проводилася позика без згоди Державної Думи.

У становленні та розвитку бюджетного обліку в радянський період можна виокремити такі етапи:

1917–1938 рр. – це період становлення бюджетного обліку, що характеризувався веденням за простою системою. Облік регламентувався за Інструкцією з рахівництва і звітності для урядових адміністративних установ (1923 р.), Інструкцією з ведення обліку за простою системою (1927 р.), Інструкцією з бухгалтерського обліку за простою системою в установах, які перебувають на Державному бюджеті СРСР (1932 р.).

Поточний облік здійснювався згідно з трьома планами рахунків:

- 1) для обліку операцій з виконання кошторису витрат за бюджетом;
- 2) для обліку операцій з позабюджетними коштами;
- 3) для обліку операцій у нестатутних допоміжних господарствах.

1939–1953 рр.: у цей період упроваджується подвійна система обліку. Так, 11 листопада 1938 р. була затверджена Інструкція з бухгалтерського обліку в установах, які перебували на Державному і місцевому бюджетах, а 4 листопада 1938 р. – Інструкція з бухгалтерського обліку (за простою системою) в установах, що перебували на Державному і місцевому бюджетах. Перша інструкція передбачала ведення відокремленого обліку:

- 1) виконання кошторису витрат, бюджетних і позабюджетних засобів;
- 2) операцій з капітальних вкладень і допоміжних господарств, що перебували на госпрозрахунку.

Згідно із зазначеними інструкціями, бюджетний облік здійснювали за простою або подвійною системою. Це залежало від обсягу роботи бюджетних установ і розміру отриманого фінансування. В 1938 р. затверджений також Єдиний рахунковий план № 1, який містив перелік рахунків, необхідних для відображення всіх операцій з виконання кошторисів. Статутні підсобні господарства бюджетних установ мали керуватися рахунковими планами госпрозрахункових підприємств. З огляду на це бюджетні установи почали складати два баланси.

Велике досягнення цих нормативних актів полягає в тому, що з їх прийняттям була створена в країні єдина система бюджетного обліку.

1955–1987 рр. – це період уніфікації обліку. В 1955 р. Міністерство фінансів СРСР затвердило Положення “Про бухгалтерські звіти і баланси в установах і організаціях, що перебували на Державному бюджеті СРСР”. У Положенні було визначено:

- 1) права й обов’язки головних розпорядників коштів;
- 2) правила складання балансів;
- 3) оцінку статей балансу.

У 1955 р. видано нові інструкції з ведення обліку за простою і подвійною системами. Для установ, які ведуть облік за подвійною системою, запроваджено єдиний план рахунків і вони почали складати один баланс з виконання кошторису витрат. У 1958 р. Міністерство фінансів СРСР затвердило Методичні вказівки з бухгалтерського обліку в централізованих бухгалтеріях бюджетних установ. У наступні роки були переглянуті нормативні акти з організації обліку і розроблені облікові реєстри для машинної обробки.

З 1988 р. донині – це новий етап становлення і розвитку бюджетного обліку, який характеризується:

- 1) централізацією і децентралізацією обліку;
- 2) широким використанням сучасних обчислювальних машин для обробки облікової та економічної інформації;
- 3) переведенням бюджетних установ на подвійну систему обліку;
- 4) принциповою переробкою нормативних актів з бухгалтерського обліку в установах і організаціях, що перебувають на бюджетному фінансуванні, і Положень про бухгалтерські звіти і баланси;
- 5) обліком показників госпрозрахункової діяльності бюджетних установ і позабюджетних джерел їх фінансування;
- 6) інтеграцією облікової, фінансової та планово-економічної роботи в централізованих бухгалтеріях.

Реалії радикальної господарської реформи зумовлюють потребу пошуку нових шляхів здійснення організації обліку затрат на соціально-економічний розвиток. Установам невиробничої сфери важливо оперативно оцінювати свій фінансовий стан, оперативно впливати на величину засобів, які надходять від госпрозрахункової діяльності. Нині практика обліку в установах невиробничої сфери потребує вирішення багатьох проблем. До них насамперед належать питання щодо:

- 1) вдосконалення організації в установах невиробничої сфери на базі централізації або повернення до самостійних бухгалтерій в умовах передачі останніх в управління місцевим адміністраціям;
- 2) вдосконалення первинного обліку і документації;
- 3) використання регіональних обчислювальних установ;
- 4) створення АРМ бухгалтера, що розширює можливості аналітичного обліку й оперативного аналізу.

Історія розвитку бюджетного обліку в країні взаємопов'язана з історією органів казначейства. Тому нині слід говорити не про створення органів казначейства, а про їх відновлення, повернення до минулої практики. Так, виконання бюджету і контроль за надходженням і витрачанням засобів у

дореволюційній (1912 р.) країні традиційно виконували казначейства. Головне казначейство було в м. Петербурзі, в губерніях – губернські казначейства, в уїздах – уїзні. Казначейства – це виконавчі органи, які здійснюють таку діяльність:

- 1) збирають, зберігають і пересилають державні доходи;
- 2) здійснюють платежі;
- 3) продають гербові марки, папери;
- 4) видають свідоцтва на право торгівлі тощо;
- 5) пересилають залишки грошей у регіональний банк (із 1862 р.);
- 6) керують спільною касовою готівкою казначейства і оборотною готівкою державного банку (з 1896 р.);
- 7) приймають процентні папери на збереження (з 1904 р.).

Після 1917 р. на базі установ казначейства були створені прихідно-розхідні каси Наркомфіну, які до середини 20-х рр. ХХ ст. підпорядковувались Держбанку.

Історія повторюється. В царській Росії до 1862 р. каси діяли децентралізовано – при міністерствах, окремих установах. Державні засоби були розпорошені по багатьох касах і держава не могла швидко мобілізувати ресурси та здійснювати належний контроль за їх витрачанням. У Міністерстві фінансів знаходилася приблизно третина сум, решта – в інших міністерствах.

Аналогічна ситуація склалася нині і в Україні. В період становлення ринкової економіки створено багато комерційних банків, змінилися функції Національного банку України в частині виконання Державного бюджету. Внаслідок цього на сучасному етапі фактично відсутній облік і контроль за витрачанням бюджетних коштів. Відсутність оперативної інформації на всіх рівнях виконання Державного бюджету не дає змоги ефективно маневрувати із незначними засобами. Саме цим можна пояснити відновлення в Україні та в інших країнах СНД органів казначейства.

1.3. Бюджетна система і контроль за виконанням бюджетів

Бюджетна система України – це сукупність Державного бюджету та місцевих бюджетів, побудована з урахуванням економічних відносин, державного й адміністративно-територіальних устроїв і врегульована за нормами права.

Головним документом, який визначає засади бюджетної системи нашої України, її структуру, правову базу функціонування, основи бюджетного процесу і міжбюджетних відносин та відповідальність за порушення

бюджетного законодавства є Бюджетний кодекс України, затверджений 21. 06. 01 р. за № 2542-III (зі змінами та доповненнями).

Бюджетна система України складається з державного та місцевих бюджетів. При цьому місцевими бюджетами визнаються бюджет Автономної Республіки Крим, обласні, районні бюджети, бюджети районів у містах та бюджети місцевого самоврядування (територіальних громад сіл, селищ, міст та їх об'єднань).

Бюджетний процес в Україні здійснюється за такою схемою (див. табл. 1).

Таблиця 1

Бюджетний процес в Україні

Вид бюджету	Органи, які складають проекти	Органи, що розглядають і затверджують бюджет
1	2	3
1. Місцеві бюджети	Фінансові управління (відділи) виконавчих органів місцевих рад народних депутатів за участю інших органів виконавчої влади	Розглядають: виконавчі комітети місцевих рад народних депутатів. Затверджують: місцеві ради народних депутатів
2. Республіканський бюджет АРК	Міністерство фінансів Автономної Республіки Крим, фінансові відділи	Розглядає: уряд АРК, постійні комісії ВР АРК. Затверджує: ВР АРК
3. Державний бюджет України (здійснює перерозподіл частини фінансових ресурсів між адміністративно-територіальними одиницями України з урахуванням їх економічного та соціального, екологічного, природного становища з метою фінансового забезпечення).	Верховна Рада України надсилає не пізніше 15 червня Президенту України спеціальну бюджетну революцію про основні напрямки бюджетної політики на наступний рік. Кабінет складання проекту Державного бюджету України відповідно до засад державного регулювання економічного і соціального розвитку України, міжнародних відносин, визначених Верховною Радою України в бюджетній резолюції. Відхилення від вимог бюджетної резолюції та зазначені окремо. Міністерство фінансів України на підставі основних прогнозних макропоказників економічного	Розглядають: міністерства, відомства та інші органи державної виконавчої влади у двотижневий термін розглядають доведені до них показники щодо проекту зведеного бюджету та надають Міністерству фінансів України свої пропозиції з відповідними розрахунками та обґрунтуваннями. Міністерство фінансів України вивчає разом з представниками міністерств і відомств представлені пропозиції та готує проекти зведеного та Державного бюджету України і до 15 серпня подає їх на розгляд КМУ. Неузгоджені питання виносяться окремо. КМУ розглядає на засіданні проект зведеного Державного

1	2	3
	і соціального розвитку України на плановий рік та фінансових можливостей держави складає попередній проект зведеного бюджету України і доводить прогностні показники до міністерств і відомств. Для складання зведеного проекту Державного бюджету Міністерство фінансів України бере додатково дані проектів що надходять від фінвідділів, фіну правлінь, Міністерства фінансів АРК, у тій частині, що стосується Державного бюджету.	бюджету України і представляє його для вивчення Президенту України. Затверджує: Президент України вивчає проект і вносить зміни і при загальній погодженості з КМУ вносить проект Державного бюджету (до 15 вересня) ВРУ на розгляд. Якщо цей термін не витримується і Державний бюджет не затверджується ВРУ, то в наступному році виконавча влада користується показниками Державного бюджету за минулий рік.

Облік і контроль за виконанням місцевих бюджетів здійснюють обласні фінансові управління і відділи при виконавчих комітетах місцевих рад народних депутатів. Вони ведуть розподіл коштів між нижчестоящими фінансовими органами. Для оперативного керування рухом коштів фінансові управління і фінансові відділи відкривають в управліннях НБУ або в комерційних банках рахунки, на які надходять гроші від платників різних податків. На основі платіжних доручень з них здійснюється розподіл коштів між бюджетними установами.

Облік і контроль за виконанням республіканського бюджету АРК покладений на Міністерство фінансів АРК і райфінвідділи.

Облік і контроль за виконанням Державного бюджету України здійснює Державне казначейство, яке є системою органів державної виконавчої влади і діє при Міністерстві фінансів.

Державне казначейство складається з Головного управління та його територіальних органів – управлінь Державного казначейства в АРК, областях, м. Києві та Севастополі, з відділеннями в районах, містах і районах у містах.

Ліміт фінансування для міністерств і відомств розробляє Міністерство фінансів. Пізніше цей ліміт затверджує Верховна Рада України. Маючи ліміт фінансування, наприклад, Міністерство освіти і науки розподіляє фінансові ресурси між областями і відомчими установами і дає розпорядження Головному управлінню Держказначейства провести відповідні розрахунки. Головне управління Держказначейства скеровує в НБУ платіжний документ для перерахування коштів з єдиного казначейського рахунка на поточний

рахунок за видатками обласних управлінь НБУ. Про проведену операцію НБУ інформує Головне управління Держказначейства випискою з рахунка. При отриманні виписки Головне управління Держказначейства скеровує до обласних управлінь Держказначейства реєстр на фінансування. Обласні управління освіти, отримавши ліміти фінансування від Міністерства освіти і науки, розподіляють кошти по районах і відомчих установах і дають вказівку обласному управлінню Держказначейства провести розрахунки за підлеглими установами. Обласне управління Держказначейства виписує платіжний документ і надсилає його обласному управлінню НБУ. Обласне управління НБУ перераховує кошти з поточного рахунка за видатками на поточні рахунки за видатками, що відкриті в комерційних банках, і підтверджує цю операцію випискою із поточного рахунка, яку надсилає в обласне управління Держказначейства. Обласне управління Держказначейства, в свою чергу, виписує реєстр на фінансування районним відділенням Держказначейства. Всі відомості про ліміт фінансування ВНЗ, училищ, ПТУ сконцентровані в районних відділеннях Держказначейства. Вони повідомляють про величину цього ліміту організації, які вони обслуговують. Для фінансування організацій і установ районні відділення Держказначейства виписують платіжний документ комерційним банкам, щоб ті з поточних рахунків за видатками перерахували гроші на поточні рахунки аз видатками тих комерційних банків, що безпосередньо обслуговують певну організацію. В комерційні банки надходять рахунки на оплату від ВНЗ, училищ і вони покривають ці витрати.

Надходження коштів на єдиний казначейський рахунок здійснюється таким чином. Платники податків виписують платіжний документ на перерахування коштів з розрахункового рахунка в комерційних банках на рахунок податків. Комерційні банки, що безпосередньо обслуговують платників податків, перераховують кошти на транзитний субрахунок за доходами комерційного банку, що обслуговує районне відділення Держказначейства. Про надходження коштів на транзитний рахунок за доходами комерційний банк інформує районне відділення Держказначейства випискою із субрахунка. Районне відділення Держказначейства дає розпорядження комерційному банку провести розподіл податків і перевести кошти (на підставі платіжного документа) на єдиний казначейський рахунок обласного управління НБУ. Для підтвердження цієї операції районне відділення Держказначейства подає звіт щодо доходів в обласне управління Держказначейства. Обласне управління НБУ, окрім того, скеровує обласне управління Держказначейства виписку з рахунка, що свідчить про надходження грошей. Далі відбувається звірка даних між обласним управлінням

Держказначейства, і обласним відділенням НБУ. За дорученням обласного управління Держказначейства обласне управління НБУ перераховує кошти на єдиний казначейський рахунок у НБУ і повідомляє про це обласне управління Держказначейства випискою з єдиного казначейського рахунка. НБУ повідомляє, в свою чергу, Головне управління Держказначейства про надходження коштів на єдиний казначейський рахунок випискою. Підтверджує перерахунок коштів обласне управління Держказначейства шляхом представлення звіту про доходи. Далі відбувається звірка даних між Головним управлінням Держказначейства і НБУ.

Після цього починається процес трансфертів, тобто нагромаджені кошти розподіляються і скеровують у зворотному напрямку. Додаткове фінансування можливе в тому разі, коли головний контролер Міністерства фінансів, права і обов'язки якого встановила Верховна Рада України, дасть на це дозвіл. Загалом інформаційно-технологічна взаємодія органів державного казначейства та банківської системи з доходів та видатків Держбюджету подано на схемах 1 та 2.

1.4. Завдання бюджетного обліку

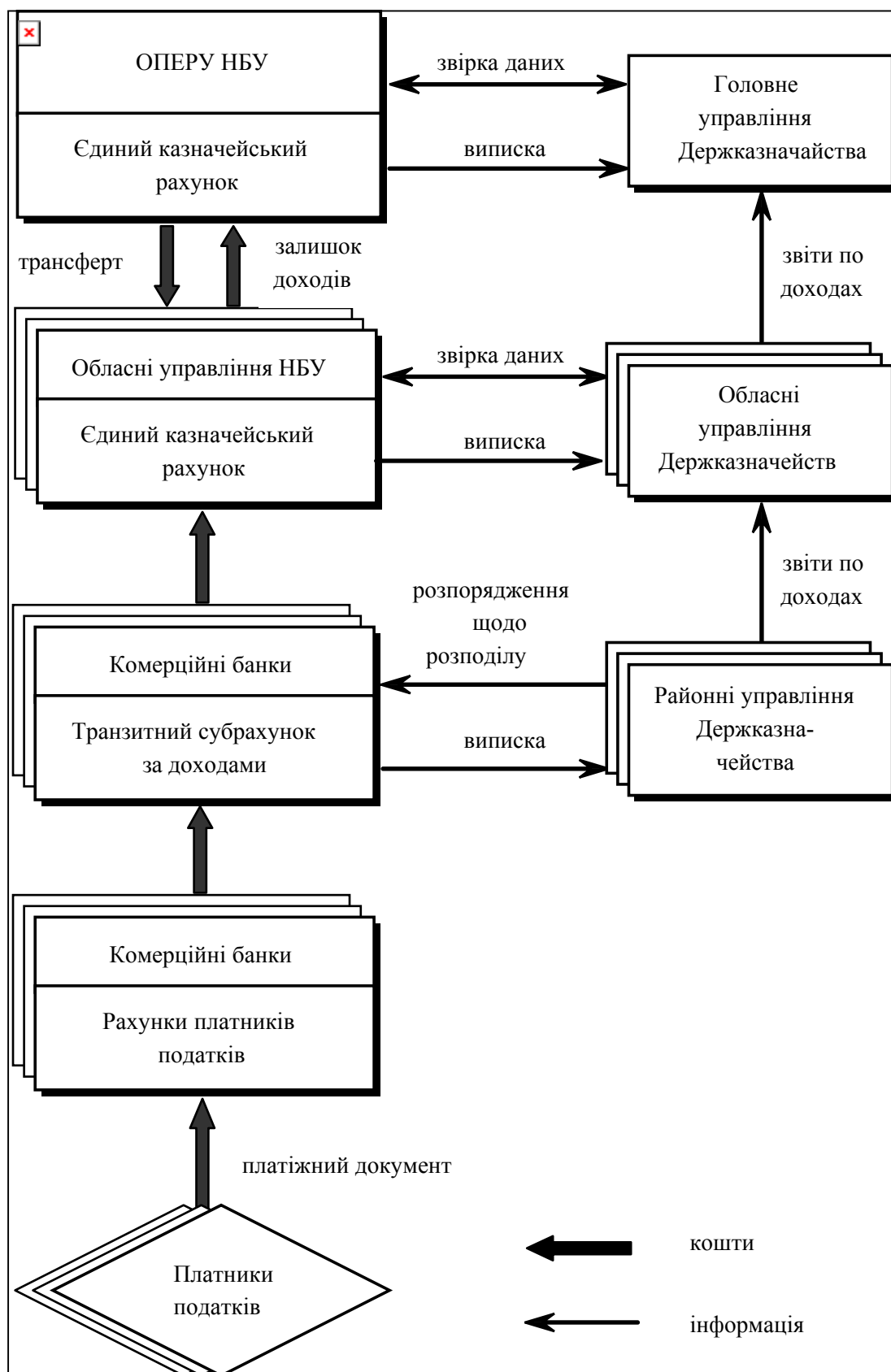
До завдань бюджетного обліку належать:

- 1) точне виконання затвердженого бюджету;
- 2) дотримання фінансово-бюджетної дисципліни і суворого режиму економії у витрачанні коштів;
- 3) охорона майна;
- 4) мобілізація засобів у бюджеті та виявлення додаткових доходів.

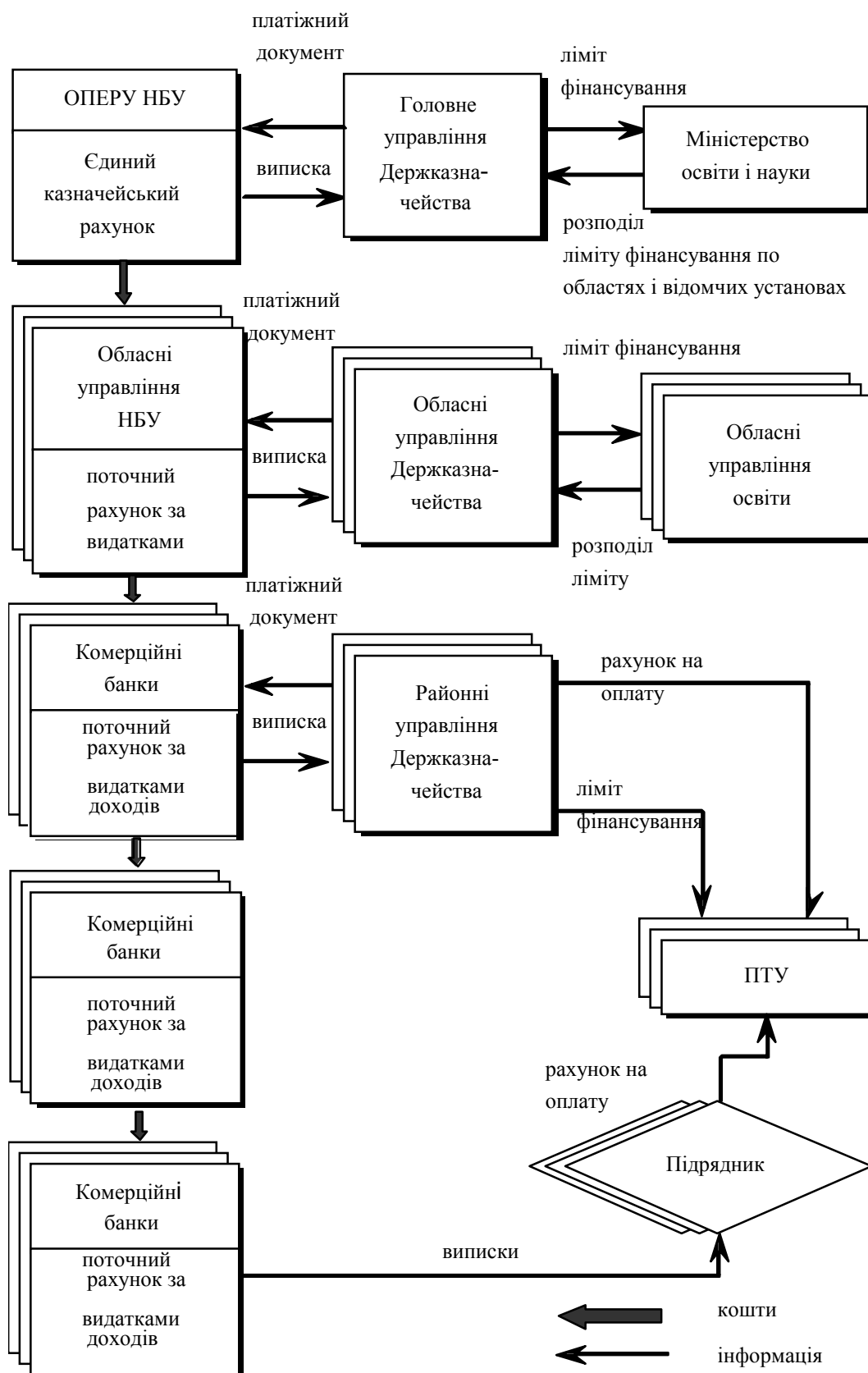
Для виконання цих завдань ведеться облік:

- 1) кредитів (асигнувань) і витрат бюджетних засобів;
- 2) надходження і витрачання спеціальних і позабюджетних коштів;
- 3) збереження та ефективності використання грошових засобів, матеріалів, обладнання, продуктів харчування, медикаментів та інших цінностей;
- 4) розрахунків з дебіторами та кредиторами.

Інформаційно-технологічна взаємодія органів державного казначейства та банківської системи з доходів Держбюджету



Інформаційно-технологічна взаємодія органів державного казначейства та банківської системи з видатків Держбюджету



1.5. Суть і функції бюджетного обліку в процесі виконання бюджету

Суть і функції бюджетного обліку визначаються відповідно до ролі Державного бюджету України в розвитку народного господарства, соціально-культурних заходів та інших потреб країни.

Бюджетний облік на всіх етапах розвитку суспільства спрямований на забезпечення своєчасного і повного надходження доходів до бюджету, своєчасного фінансування заходів, передбачених бюджетом, цільового скерування і ефективного використання засобів бюджету як у сфері матеріального виробництва, так і в невиробничій сфері.

Разом із цим, зростає значення бюджетного обліку в умовах переходу до ринкової економіки. Нині очевидним є те, що засоби, які виділяються з бюджету і позабюджетних фондів на утримання і розвиток охорони здоров'я, соціального захисту населення, народної освіти, культури та інших галузей невиробничої сфери, є недостатнім.

Ситуацію щодо фінансування соціальної сфери на рівні країни можна вважати критичною. В умовах економічної кризи, зменшення суспільного виробництва і під впливом інфляційних процесів гострота цієї проблеми посилюється. Разом із цим, кожному члену суспільства держава має гарантувати мінімум засобів існування, виділяти кошти на освіту, охорону здоров'я, культуру тощо. Для задоволення цих потреб необхідні величезні кошти, які надходять від платників податків.

З огляду на це значну роль відіграє облік і контроль щодо забезпечення бюджетними ресурсами і раціонального, економічного їх використання.

Суть бюджетного обліку найбільше виявляється в його функціях, до яких належать:

- 1) спостереження, відображення та узагальнення процесу виконання бюджету;
- 2) управління і керівництва процесом виконання бюджету і забезпечення планування бюджету;
- 3) контроль за процесом виконання бюджету;
- 4) забезпечення збереження засобів бюджету та власності, що належить бюджетним установам.

Усі ці функції перебувають у взаємозв'язку і тісній єдності.

Функція спостереження, відображення та узагальнення полягає в тому, що з допомогою бюджетного обліку здійснюється спостереження за планомірним створенням і використанням централізованого фонду грошових засобів країни. За допомогою цієї функції забезпечується безперервне

спостереження за процесом виконання бюджету, за виконанням плану за доходами бюджету як загалом, так і за надходженням кожного виду доходів, а також за виконанням плану за витратами бюджету.

Крім цього, всі фінансові операції, які відбуваються в ході виконання бюджету, відображаються в первинних бухгалтерських документах, облікових реєстрах або інших носіях облікової інформації та узагальнюються у відомостях, бухгалтерському балансі й звітності.

Таким чином, за допомогою бюджетного обліку забезпечується спостереження за кількісними і якісними показниками процесу виконання бюджету, їх відображення та узагальнення.

Функція управління і керівництва процесом виконання бюджету полягає в тому, що для забезпечення виконання плану з доходів і витрат бюджету необхідно мати інформацію про надходження доходів і податків, про фінансування заходів, передбачених бюджетом, про виробничі витрати, наявність грошових засобів, розрахунки, фонди, резерви тощо.

Інформація про доходи і витрати бюджету дає змогу визначити відхилення від плану і за допомогою цього прийняти керівним органам необхідні рішення щодо виконання плану з доходів і витрат бюджету. Надання вищезазначеної інформації про виконання бюджету забезпечує система бюджетного обліку.

Отже, з допомогою цієї функції бюджетного обліку як знаряддя управління і керівництва облік активно впливає на процес виконання бюджету. Разом із цим, бюджетний облік є засобом бюджетного планування. Бюджетне планування здійснюється на основі показників плану розвитку народного господарства. Крім цього, для бюджетного планування необхідні облікові дані, які характеризують ступінь виконання бюджету за минулі роки, а також показники очікуваного виконання бюджету поточного року. Таку інформацію забезпечує бюджетний облік.

Функція контролю дає змогу отримати інформацію про надходження доходів і податків, про витрати, стан і рух грошових засобів і матеріальних цінностей у бюджетних установах. Бюджетний облік через функцію контролю забезпечує проведення заходів, спрямованих на повне і своєчасне надходження доходів у бюджет і фінансування заходів, установ і організацій у межах асигнувань, передбачених бюджетом і відповідно до виконання виробничих і фінансових планів.

Контрольні функції взаємопов'язані зі всією обліковою роботою, оформленням, прийманням і обробкою документів. Контроль потрібно здійснювати за певною системою, яка передбачає такий порядок перевірки:

- 1) виконання постанов, розпоряджень і вказівок урядових органів і вищестоящих організацій;
- 2) дотримання встановлених нормативів;
- 3) дотримання термінів платежів;
- 4) дотримання правильності та своєчасності приймання і відпуску товарно-матеріальних цінностей;
- 5) правильності витрачання фонду оплати праці, дотримання прийнятих штатів, посадових окладів, кошторисів витрат;
- 6) збереження майнових, товарно-матеріальних цінностей і грошових засобів у місцях їх збереження і використання;
- 7) дотримання правильності здійснюваних у процесі облікової роботи обчислювальних і розрахункових операцій.

Функція забезпечення збереження засобів бюджету полягає в дотриманні державної дисципліни, режиму економії у витрачанні бюджетних коштів. Для збереження засобів бюджету велике значення має правильна організація бюджетного обліку. Це питання розглянемо в наступній темі.

1.6. Предмет, метод та об'єкти бюджетного обліку

Предметом бюджетного обліку є процес виконання бюджетів, а його об'єктами – доходи, видатки, грошові засоби, розрахунки, фонди і резерви, а також матеріальні цінності бюджетних установ.

Методом бюджетного обліку є сукупність прийомів і способів, які використовуються для отримання інформації про виконання бюджету. В ході виконання бюджету здійснюється велика кількість господарських операцій. Для їх відображення необхідно організувати спостереження за рухом кожного виду засобів. У бухгалтерському обліку таке спостереження здійснюється за допомогою документації. Документація – це спосіб первинного відображення об'єктів бухгалтерського обліку за кожною господарською операцією. Зміст проведеної операції фіксується в конкретному документі, який надає бухгалтерським даним доказову юридичну силу.

Всі бюджетні засоби обліковуються за видами, розміщенням, використанням і джерелами створення. Для відображення руху засобів необхідна система рахунків і подвійний запис, а баланс доходів і видатків відповідним чином оцінюється і перевіряється.

Отже, прийомами і способами методу бюджетного обліку є такі: документація, інвентаризація, оцінка, система рахунків, подвійний запис, балансове узагальнення, звітність.

РОЗДІЛ II

ЗАГАЛЬНІ ПІДХОДИ У ПИТАННЯХ ПОБУДОВИ БЮДЖЕТНОГО ОБЛІКУ

2.1. Основні принципи організації та особливості системи бухгалтерського обліку і звітності з виконання державного та місцевих бюджетів

З переходом України до ринкових відносин виникли нові реалії, які впливають як на бюджетний процес, бюджетну політику, так і на бухгалтерський облік загалом, потребуючи змін і перебудови. Зокрема, відповідно до потреб інтеграції економіки України в світову і досягнення зіставності основних параметрів її розвитку з показниками розвитку інших країн світу було розроблено та затверджено нову структуру бюджетної класифікації, що привела до перегляду та уточнення наявної методології бухгалтерського обліку і звітності.

Тривалий період в Україні використовувались плани бухгалтерських рахунків колишнього Радянського Союзу (Інструкція по бухгалтерскому учету исполнения республиканских бюджетов союзных республик в Министерствах финансов союзных республик, затверджена за наказом Міністерства фінансів СРСР від 1 березня 1978 р. № 18, Інструкція по бухгалтерскому учету исполнения республиканских бюджетов автономных республик и местных бюджетов в финансовых органах, затверджена за наказом Міністерства фінансів СРСР від 16 травня 1975 р. № 49), структура яких не відображала характерних для існуючого бюджетного процесу нових операцій та фінансових інструментів. Оформлення та обслуговування боргових зобов'язань, взаємозалік, бартер, випуск цінних паперів тощо важко узгоджувалися з цими планами.

Тому Державне казначейство України видає наказ за № 119 від 28. 11. 2000 р. “Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів” і, разом з цим, Інструкцію про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів. Таким чином, виникають нові тенденції в обліку виконання бюджетів та новий порядок роботи працівників облікових служб трансформованій бюджетній системі України.

Пропонована нова система бухгалтерського обліку виконання Державного та місцевих бюджетів побудована з урахуванням усіх необхідних змін, зумовлених наявними економічними обставинами, з дотриманням

загальних принципів і вимог щодо здійснення бухгалтерського обліку та звітності.

До головних принципів належать такі:

- 1) законності (відповідність правилам і процедурам, передбаченим законодавчих та нормативних актах);
- 2) правильності (сумлінне застосування прийнятих правил і процедур);
- 3) обережності (обґрунтована, розсудлива оцінка фактів);
- 4) достовірності (правдиве відображення у бухгалтерській звітності фінансових операцій держави з дотриманням вимог відповідних нормативних актів);
- 5) незалежності (відокремленості фінансових бюджетних років (звітних періодів);
- 6) постійності (незмінності методів бухгалтерського обліку);
- 7) зрозумілості (інформація, що міститься в бухгалтерському обліку і звітності, має бути доступною для розуміння користувачів);
- 8) доречності (корисність інформації для підготовки та прийняття економічних рішень);
- 9) зіставності (можливість визначення тенденцій виконання бюджету через зіставлення інформації, що міститься у бухгалтерському обліку і звітності, за певний період);
- 10) переваги змісту над формою;
- 11) раціонального групування логічних операцій та процедур;
- 12) своєчасності (забезпечення своєчасною інформацією органів законодавчої та виконавчої влади, які приймають рішення, здійснюють оцінку виконання бюджету, готують пропозиції щодо складання бюджету тощо, та інших користувачів);
- 13) єдності бюджетної системи України (забезпечується єдиною правовою базою, грошовою системою, регулюванням бюджетних відносин, бюджетною класифікацією, порядком виконання бюджетів та веденням бухгалтерського обліку і звітності);
- 14) збалансованості (витрати бюджету мають відповідати обсягу надходжень до бюджету на відповідний бюджетний період);
- 15) самостійності (Державний бюджет України та місцеві бюджети є самостійними і кожен з них не відповідає власними коштами за зобов'язання інших бюджетів. Самостійний і незалежний розгляд та затвердження відповідних бюджетів один від одного);
- 16) повноти (бюджети містять усі надходження та витрати, що здійснюються відповідно до нормативно-правових актів);

17) обґрунтованості (формування бюджетів на реальних макропоказниках економічного і соціального розвитку держави та розрахунку надходжень і витрат бюджету відповідно до затверджених методик та правил);

18) ефективності (прагнення всіх учасників бюджетного процесу досягти запланованих цілей при залученні мінімального обсягу бюджетних коштів, а також досягти максимального результату при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів);

19) субсидіарності (розподіл видів видатків між різними бюджетами, що ґрунтується на максимально можливому наближенні надання суспільних послуг до їх безпосереднього споживача);

20) цільового використання бюджетних коштів (використання бюджетних коштів тільки на цілі, визначені бюджетними призначеннями);

21) справедливості та неупередженості (справедливий і неупереджений розподіл суспільного багатства між громадянами і територіальними громадами);

22) публічності та прозорості (публічне і прозоре затвердження бюджетів усіх рівнів та складання звіту про їх виконання);

23) відповідальності учасників бюджетного процесу (кожен учасник бюджетного процесу відповідає за свої дії або бездіяльність на кожній із стадій бюджетного процесу).

Особливості системи бухгалтерського обліку та звітності з виконання Державного та місцевих бюджетів

1. Якщо фінансові операції суб'єктів господарювання спрямовані на отримання прибутку, то в фінансових операціях, що здійснює держава, домінуючим є надання державних послуг. Навіть через їх природу (податковий характер доходів, видатки з метою забезпечення загальнодержавних інтересів) операції держави не залежать від отримання прибутку:

- сума доходів важлива лише настільки, наскільки вона є джерелом покриття видатків;
- видатки здійснюються в загальнодержавних інтересах і не оцінюються за фінансовою рентабельністю.

З огляду на це в бухгалтерському обліку виконання бюджетів відсутніми є:

- такі категорії, як отриманий прибуток, рентабельність, капітал.
- Важливе значення для його організації мають поняття: суб'єкти бюджетного процесу, бюджетної класифікації, бюджетних призначень. Превалювання названих понять пояснюється тим, що бюджетні операції мають політичний та адміністративний характер;

- повний склад даних про майновий стан держави. Інформація про майновий стан держави відображається у плані рахунків, за винятком основних засобів та товарно-матеріальних цінностей (вони обліковуються в бухгалтерських реєстрах розпорядників бюджетних коштів).

Стан основних засобів і товарно-матеріальних цінностей до розробки загального національного плану рахунків буде обліковуватися окремо – в бухгалтерських реєстрах розпорядників бюджетних коштів.

2. Бюджетні операції здійснюються в межах бюджетних призначень, установлених законодавством України:

- виконання бюджетів відображається у бухгалтерському обліку відповідно до щорічного Закону про Державний бюджет України;
- для бухгалтерського обліку визначальним є касовий метод, суть якого полягає в тому, що доходи та видатки обліковуються в момент їх зарахування (для доходів) та від дати здійснення платежів (для видатків).

3. Бухгалтерський облік з виконання бюджетів відзначається складністю, що пояснюється великою кількістю учасників бюджетного процесу, різноманітністю операцій, великою чисельністю зв'язків. Він дає змогу обробити масові результати (отримання податків та здійснення платежів), одночасно забезпечуючи принцип касової єдності та консолідацію бюджетних рахунків.

4. Бухгалтерський облік операцій з виконання бюджету передбачає їх зв'язок через єдину бюджетну класифікацію з аналогічними операціями, які реєструють розпорядники бюджетних коштів шляхом застосування єдиних аналітичних бухгалтерських реєстрів.

2.2. Організація обліку виконання бюджетів в Україні

Організацію виконання Державного бюджету України здійснюють Міністерство фінансів України і його органи. Організацією виконання місцевого бюджету займаються фінансові управління і відділи при виконкомах відповідних рад народних депутатів. Кожен вищестоящий фінансовий орган здійснює організацію виконання всіх бюджетів у зоні адміністративно-територіальної одиниці. Наприклад, райфінвідділ поряд із виконанням районного бюджету організовує виконання всіх бюджетів району, тобто сільських, селищних, міських, міст районного підпорядкування. Обласне фінуправління організовує виконання обласного бюджету і всіх бюджетів, які належать до бюджету області.

Головні бухгалтерії Міністерства фінансів України, Міністерства фінансів АРК, облфінуправлінь здійснюють інструктаж і контроль щодо питань

організації, порядку та методики ведення бухгалтерського обліку і складання звітності в нижчестоящих фінансових органах, у головних розпорядників кредитів і централізованих бухгалтеріях.

Бухгалтерії районних і міських фінвідділів проводять інструктаж і контроль щодо питань обліку і звітності в сільських, селищних, міських, містах районного підпорядкування, виконавчих комітетах рад народних депутатів, у головних розпорядників кредитів і централізованих бухгалтеріях.

Представники бухгалтерії беруть участь у ревізіях виконання бюджету і кошторисів установ, які перебувають на цьому бюджеті.

Контроль за постановкою обліку і звітності про виконання бюджету і кошторисів витрат бухгалтерії фінансових органів здійснюють шляхом:

- 1) проведення перевірок і оглядів на місцях;
- 2) розгляду отримуваних періодичної та річної звітності.

Бухгалтерії фінансових органів повинні систематично здійснювати контроль за проведенням заходів щодо централізації та автоматизації обліку у великих бюджетних установах, централізованих бухгалтеріях і нижчестоящих фінансових органах.

Всі операції з виконання бюджету потрібно зафіксувати у таких документах:

- 1) розписах;
- 2) довідках;
- 3) розпорядженнях;
- 4) повідомленнях;
- 5) висновках;
- 6) платіжних дорученнях;
- 7) звітах;
- 8) меморіальних ордерах;
- 9) книгах;
- 10) карточках.

Відпрацьовані документи бухгалтерського обліку зберігаються в пожежостійких шафах на замку. Доступ до архіву може здійснюватися тільки з відома головного бухгалтера або керівника установи.

Вдосконалення бюджетного обліку здійснюється через методологічні ради з бухгалтерського обліку при Міністерстві фінансів України.

Для бухгалтерського обліку виконання бюджетів і кошторисів витрат можуть використовуватись різні форми рахівництва:

- 1) меморіально-ордерна;
- 2) журнально-ордерна;

3) журнал-головна.

Найчастіше використовується журнал-головна форма. Порядок документообороту різних форм представлені на схемах №3, №4, №5.

У великих бюджетних установах (навчальних закладах, науково-дослідних інститутах і установах) облік ведеться за журнально-ордерною формою рахівництва.

Бухгалтерський облік виконання Державного бюджету і кошторисів установ, що перебувають на бюджеті, ведеться з допомогою двох планів рахунків. Перший – передбачений наказом ДКУ № 119 від 28. 11. 2000 р. “Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів” (зі змінами та доповненнями), другий – наказом ГУДКУ № 114 від 10. 12. 1999 р. “Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ” (зі змінами та доповненнями). За дотримання фінансової дисципліни і правильність організації бухгалтерського обліку відповідають керівник установи і головний бухгалтер підприємства.

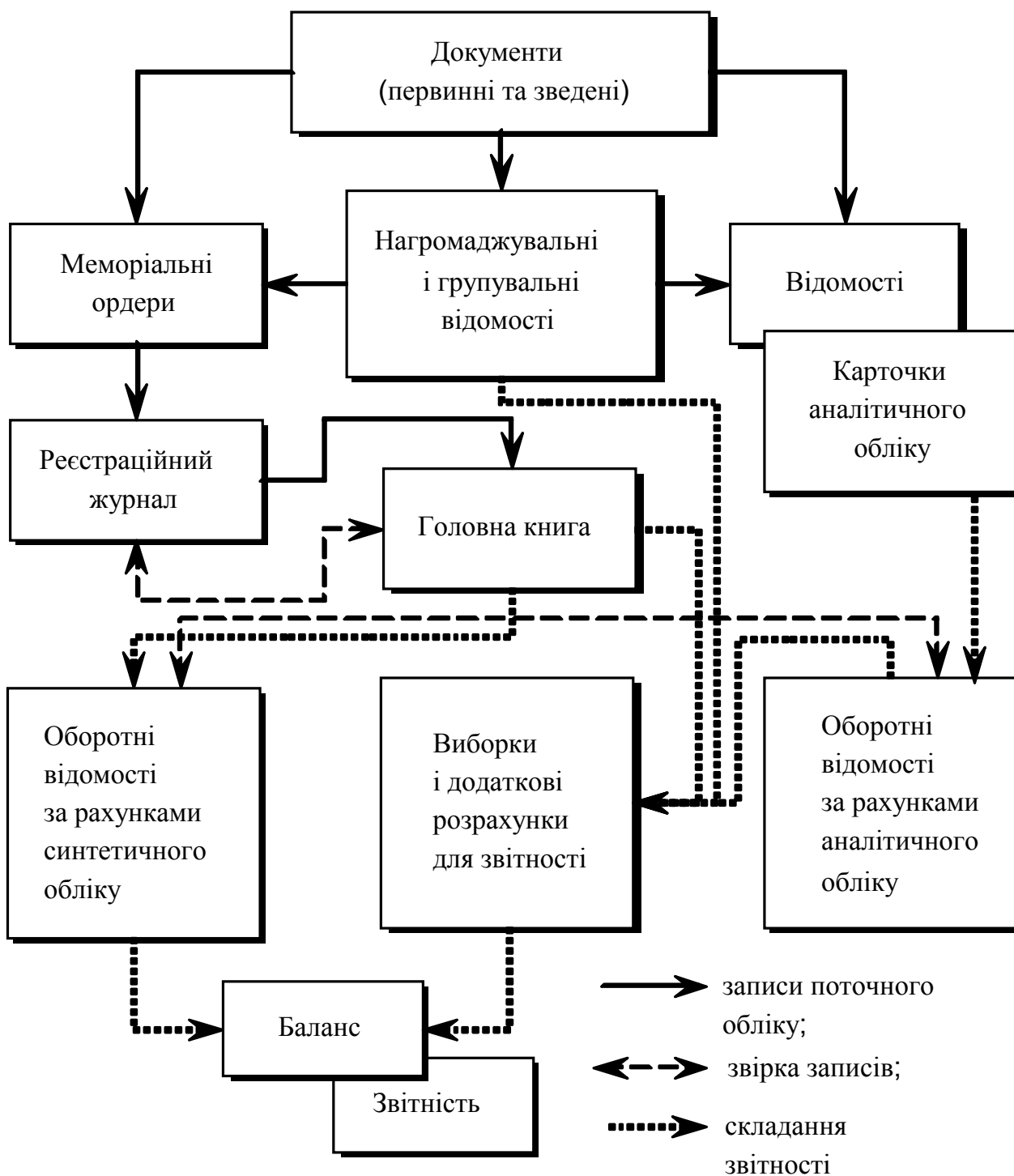
Головні бухгалтери в повсякденній роботі мають користуватись Положенням про бухгалтерський облік і звітність.

При звільненні з роботи головний бухгалтер передає свої справи іншому за актом.

Бухгалтерський облік виконання бюджетів потрібно вести за подвійною системою. Проте в невеликих бюджетних установах можна використовувати і просту систему.

Подвійна система передбачає обов’язкове відображення всіх операцій способом подвійного запису. Завдяки цьому результати господарських процесів виявляються безпосередньо на рахунках. При цьому виникає можливість визначення не тільки загальної суми фінансових результатів, а й джерел їх виникнення. Наявність взаємозв’язку між рахунками дає змогу безпосередньо за ними скласти і бухгалтерський баланс.

Схема меморіально-ордерної форми рахівництва



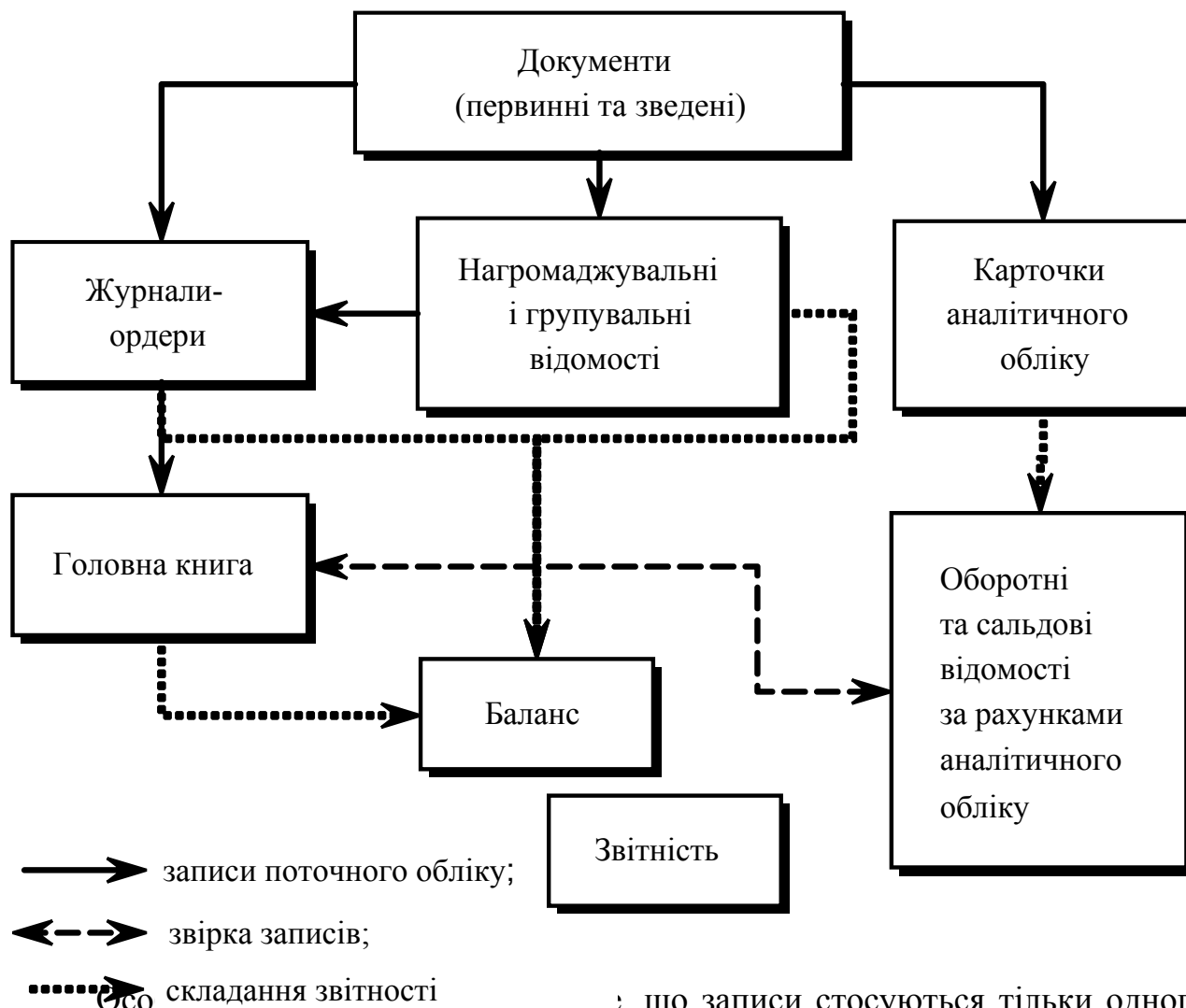
Ця система дає змогу:

- 1) поліпшити контроль за збереженням і правильним використанням засобів;
- 2) забезпечити отримання широкого кола показників, необхідних при складанні звітності та аналізі господарської діяльності.

Подвійна система діє на підприємствах і організаціях, які мають власні оборотні засоби, що перебувають на госпрозрахунку, а також у великих бюджетних установах і колективних сільськогосподарських спілках.

Схема 4

Схема журнально-ордерної форми рахівництва

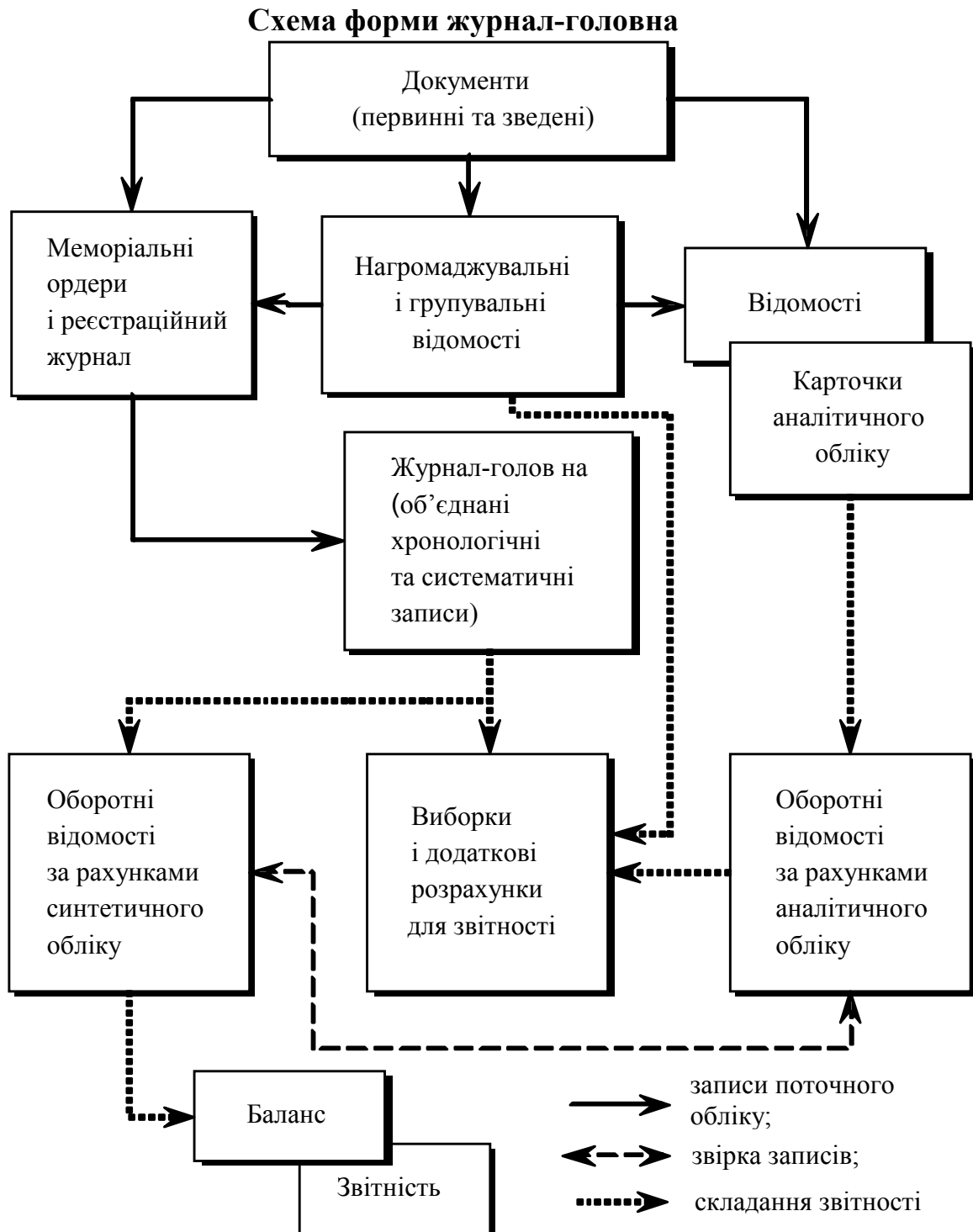


..., що записи стосуються тільки одного рахунка. Навіть у тому разі, коли операції відображаються на двох рахунках, проведення не складаються і взаємозв'язок між рахунками не виявляється.

За простої системи обліковуються тільки стан і рух грошових, товарно-матеріальних цінностей і розрахунків. Фінансові результати на рахунках не виявляються. У більшості випадків облік здійснюється тільки на аналітичних рахунках. Синтетичні рахунки використовуються рідко. Для контролю за повнотою і правильністю відображення господарських операцій ведеться книга реєстрації господарських операцій. Підсумкові дані цієї книги, згруповані за об'єктами аналізу і видами господарських операцій, порівнюються з даними поточного обліку.

Фінансові результати господарської діяльності можуть бути виявлені лише після проведення повної інвентаризації шляхом порівняння двох сумісних балансів – на початок і кінець звітного періоду. Однак і після цього встановити за даними обліку причини тих, чи інших фінансових результатів не можливо. Для цього необхідно провести додаткову розрахункову роботу.

Схема 5



Незважаючи на це, просту систему можна застосовувати в таких організаціях, як школи, лікарні, житлово-експлуатаційні контори, фінансові

органи тощо, тобто там, де головним призначенням бухгалтерського обліку є контроль за рухом засобів і виконанням фінансового кошторису.

Так, 31. 03. 2000 р. за № 07-06/246-2260 Голова Державного казначейства України затвердив нову концепцію розвитку Державного казначейства за умов функціонування єдиного казначейського рахунка.

2.2.1. Передумови концептуального розвитку Державного казначейства

Державне казначейство України засноване в 1995 р. за Указом Президента України. Відповідно до цього Кабінет Міністрів закріпив його основні функції – виконання Державного бюджету та управління бюджетними коштами.

Нині перед Державним казначейством постають завдання, що потребують негайного вирішення. Головними з них є вдосконалення системи управління бюджетними коштами та процедур попереднього контролю за їх витрачанням. Виконання цих завдань потребує:

- наявності високоефективної моделі управління державними активами і зобов'язаннями, зокрема розміщення тимчасово вільних бюджетних коштів в установах комерційних банків, що дасть змогу поповнювати Державний та місцеві бюджети;
- розробки нової політики бухгалтерського обліку і звітності, впровадження якої забезпечить прозорість виконання бюджетів на всіх рівнях бюджетного процесу і його учасників, а також сприятиме підвищенню оперативності й точності фінансової та статистичної інформації;
- чіткого визначення та розподілу функцій між учасниками бюджетного процесу, зокрема, між Державним казначейством та Міністерством фінансів з управління зовнішнім та внутрішнім боргами;
- визначення міжвідомчих відносин Державного казначейства з органами законодавчої та виконавчої влади, які є відповідальними за здійснення контролю за виконанням Державного та місцевих бюджетів;
- організації високоефективного контролю за дотриманням вимог законодавчо-нормативних актів при проведенні торгів у сфері державних закупівель, пов'язаних із витрачанням бюджетних коштів;
- створення системи внутрішнього контролю за діяльністю структурних підрозділів Державного казначейства та конкретних посадових осіб-виконавців відповідних казначейських функцій;
- розробки і застосування механізму контролю за цінами закупівель за рахунок бюджетних коштів на підставі інформації Міністерства економіки, Державного комітету статистики та інших органів, що відповідають за цінову політику в державі;

- створення єдиного комплексу технічних та програмних засобів інформаційної системи Державного казначейства.

2.2.2. Обґрунтування необхідності створення Державного казначейства в Україні

Створення Державного казначейства в Україні зумовлено необхідністю мати таку управлінську структуру органів, яка б дала змогу уникнути затримки платежів, викривлення даних обліку і звітності з виконання бюджету та забезпечила високоефективне використання бюджетних коштів.

Досягнути цієї мети можна шляхом:

- консолідації коштів Державного бюджету на рахунках Державного казначейства, відкритих в установах Національного банку України;
- цільового скерування бюджетних коштів тільки на підставі даних казначейського обліку і зобов'язань розпорядників;
- створення автоматизованої системи бухгалтерського обліку на транзакційній основі, за допомогою якої кожен платіж, кожна казначейська операція будуть відображені в обліковій системі.

Відповідно до необхідності оптимізації процесу управління грошовими коштами Державного бюджету, в Україні було розроблено принципово нову модель функціонування Держказначейства, засновану на принципах, ухвалених для банківської системи. Вона дала змогу консолідувати бюджетні рахунки на єдиному казначейському рахунку, відкритому в НБУ, і позбавитися ризиків при зберіганні бюджетних коштів.

Введений кореспондентський рахунок мав виконувати ті самі функції, що й поточний рахунок підприємства, але з урахуванням такої специфіки:

- всі платежі мають здійснюватися через кореспондентський рахунок Державного казначейства, якщо вони стосувались операцій з виконання бюджетів та управління бюджетними ресурсами;
- через кореспондентський рахунок планували здійснювати платежі з утримання органів Державного казначейства та зберігання їх залишків як звичайної бюджетної установи-розпорядника коштів Державного бюджету України;
- кількість кореспондентських рахунків, відкритих на ім'я органів Державного казначейства, залежала від концепції управління коштами Державного бюджету і визначення юридичного статусу відповідних рівнів структури Державного казначейства України.

2.2.3. Передумови створення Державного казначейства в Україні

До 1999 р. здійсненню ефективного управління бюджетними ресурсами заважала наявність великої кількості рахунків казначейства, розпорошених по уповноважених банках, а також те, що розподіл бюджетних коштів здійснювався без урахування зобов'язань розпорядників бюджетних коштів.

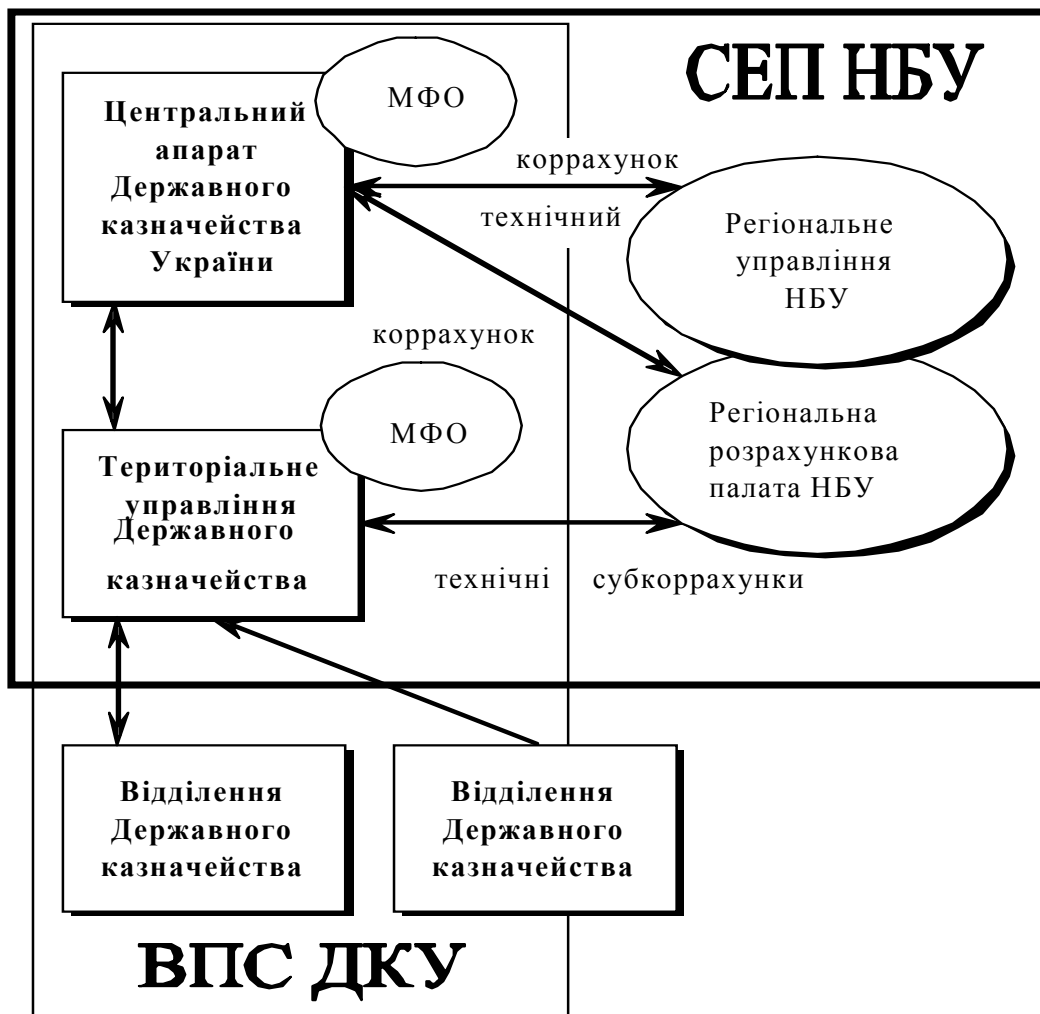
У Державному казначействі були автоматизовані не всі процедури виконання Державного бюджету, в деяких випадках здійснювалася ручна обробка банківських виписок, інших первинних бухгалтерських документів для отримання бухгалтерської, оперативної та статистичної звітності. Це унеможливило оперативне складання звітності про виконання Державного бюджету, яка б забезпечувала прозорість бюджетного процесу та відповідала міжнародним стандартам.

Була також проблема з ідентифікацією надходжень власних коштів як частини спеціального фонду Державного бюджету для правильного віднесення їх на відповідні рахунки розпорядників коштів та врахування в доходній частині Державного бюджету.

З метою консолідації коштів Державного бюджету в НБУ всі рахунки органів Держказначейства мали бути переведені з установ уповноважених банків до установ НБУ. Через відсутність у районах філій Національного банку України рахунки, відкриті на ім'я районних і міських відділень Держказначейства в комерційних банках, передбачалося перевести до обласних управлінь НБУ. Оскільки вищезгадане питання не було вирішено остаточно, виникла потреба пошуку нових підходів, одним з яких був перегляд статусу Держказначейства щодо банківської системи держави.

З цією метою була прийнята спільна постанова Кабінету Міністрів України та Національного банку України від 15 вересня 1999 р. № 1721 “Про створення внутрішньої платіжної системи Державного казначейства”, яка передбачала надання Держказначейству України статусу учасника системи електронних платежів НБУ (СЕП НБУ) та створення внутрішньої платіжної системи Держказначейства (ВПС ДК).

Схема функціонування “казначейської” моделі із використанням СЕП НБУ зображена на схемі № 6



2.2.4. Нова модель бухгалтерського обліку в умовах функціонування єдиного казначейського рахунка

Діюча донедавна бухгалтерська модель казначейського виконання бюджету передбачала функціонування органів Держказначейства як клієнта банківської системи, на ім'я якого відкрито рахунки в установах уповноважених банків. У свою чергу органи Державного казначейства обслуговували клієнтів-розпорядників та отримувачів бюджетних коштів. Це зумовлює ведення внутрішнього обліку в органах Державного казначейства за реєстраційними рахунками розпорядників бюджетних коштів після отримання банківської виписки. При цьому використовується план рахунків бухгалтерського обліку виконання Державного та місцевих бюджетів, затверджений наказом Головного управління Державного казначейства України від 28. 11. 2000 р. № 119 з урахуванням змін та доповнень.

Нова модель бухгалтерського обліку (функціонування єдиного казначейського рахунка, створення внутрішньої платіжної системи Держказначейства) передбачає надання органам Державного казначейства

статусу учасників системи електронних платежів НБУ на загальних засадах і потребує запровадження Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання бюджетів, який відповідатиме вимогам НБУ щодо структури рахунків і використання якого паралельно з планами рахунків НБУ та комерційних банків стане обов'язковим при здійсненні міжбанківських операцій через систему органів Державного казначейства.

У цьому разі новий План рахунків є дійовим обліковим інструментом для щоденного формування балансу та складання достовірної звітності щодо виконання бюджетів органами Державного казначейства, що сприяє зростанню ефективності управління коштами бюджетів.

Він дає змогу врахувати особливості бухгалтерського обліку виконання бюджетів, буде оптимально зручним для використання бухгалтерами органів Держказначейства і місцевих фінансових органів, допомагає стабілізувати облік і змінюватиметься лише тоді, коли будуть суттєві зміни в принципах побудови бюджетного процесу держави.

Необхідною передумовою реформування бухгалтерського обліку виконання бюджетів в органах Державного казначейства є автоматизація виконання казначейських функцій за одночасної зміни всіх підсистем з обслуговування бухгалтерського обліку, звітності, платежів і засобів захисту, а також адаптації цих підсистем до експлуатації в реальних умовах при великих обсягах інформації.

Нова система технічного забезпечення казначейських функцій передбачила автоматичне формування балансу рахунків Державного казначейства за грошовими операціями на підставі даних (файлів відповідної структури з відповідними реквізитами), отриманих із СЕП НБУ. Так, за вимогами Національного банку, аналітичні рахунки в банківській системі побудовані таким чином, що перші 4 знаки відповідають номеру балансового рахунка за планом рахунків банківської установи, де відкрито рахунок клієнта, і є підставою для автоматичного формування балансу.

Детальна інформація про кожного контрагента, кожний із рахунків, відкритий у системі Державного казначейства, та кожну операцію зокрема забезпечувалася за допомогою аналітичного обліку. Для цього передбачалися аналітичні параметри: довжина аналітичного рахунка становить від 6 до 14 знаків – для рахунків, що функціонують в СЕП НБУ; довжина рахунка може бути збільшена для рахунків, що застосовуються тільки у внутрішній платіжній системі Держказначейства.

2.2.5. Організаційно-методологічне та інформаційно-технологічне забезпечення казначейського виконання бюджету за умов роботи в режимі єдиного казначейського рахунка

Нова система функціонування Державного казначейства України потребує визначення нових підходів до методологічного забезпечення виконання повноважень Державного казначейства України.

На підставі визначених основних принципів подальшого розвитку Державного казначейства України формується методологічно-інструктивна база казначейського виконання Державного та місцевих бюджетів:

- план рахунків бухгалтерського обліку виконання бюджетів;
- інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку виконання бюджетів;
- порядок ведення аналітичного обліку органами Державного казначейства;
- порядок відображення операцій виконання бюджетів у бухгалтерському обліку;
- інструкція з виконання бюджету за доходами;
- інструкція з виконання бюджету за видатками;
- порядок відкриття рахунків у системі Державного казначейства України;
- інші методологічно-інструктивні документи, які забезпечують виконання казначейських функцій.

Концепція розвитку Державного казначейства визначає методологічну базу казначейського виконання бюджетів, яка є основою створення автоматизованої транзакційної системи Державного казначейства. Об'єднання цієї системи з інформаційними банківськими технологіями в інтегровану автоматизовану систему Державного казначейства дасть змогу забезпечити повну автоматизацію бухгалтерського обліку в органах Держказначейства, в т. ч. процедури контролю за дотриманням бюджетних показників і складання зовнішньої та внутрішньої (управлінської) звітності за встановленими формами, і покращить якість виконання бюджетів.

2.2.6. Мета розвитку Державного казначейства в Україні

Метою еволюційного розвитку Державного казначейства України є поступове формування повнофункціональної системи Держказначейства, що працює за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та звітності, використовуючи сучасні технології. Це вплине на організаційну структуру центрального апарату та територіальних органів Державного казначейства, а також зумовить зміну їх юридичного статусу.

Реалізація концепції функціонування Державного казначейства України та Єдиного казначейського рахунка покращить якість обслуговування клієнтів, сприятиме скороченню казначейських функцій, що дублюються і, тим самим, в повній мірі оптимізує процес виконання Державного бюджету органами Держказначейства та забезпечить стабілізацію бюджетного процесу держави.

2.3. Бухгалтерський облік у бюджетних установах як складова обліку виконання бюджетів

Для забезпечення ефективної діяльності будь-яка організація чи установа повинні мати грошові засоби. Промислові, будівельні, сільськогосподарські, торгові та інші госпрозрахункові підприємства працюють за рахунок прибутків від виробничої діяльності. Для формального відтворення виробництва і робочої сили виникає потреба в інших видах людської діяльності. Так, щоб вивільнити робітника на деякий час від опіки над дітьми, держава забезпечує створення дитячих будинків, садочків. Щоб підготувати зміну робітникам і службовцям необхідні школи, ВНЗ, технікуми, училища, спортивні та культурні установи. Зміна повинна бути здоровою, а отже, необхідно мати установи охорони здоров'я. Для забезпечення мирної праці потрібна армія. Всі ці установи не створюють матеріальних благ, користуються коштами платників податків, що акумулюються і розподіляються державою.

Для діяльності невиробничої сфери уряд з Державного бюджету виділяє кошти, які призначаються для фінансування поточного виду затрат, об'єднаних у кошторис.

Для держави головним є виконання цих кошторисів згідно з чинними нормами і нормативами витрат. Це за суттю є виконанням Державного і місцевих бюджетів.

Тому головна роль у бюджетному обліку належить обліку виконання бюджетів. Облік матеріальних цінностей, заробітної плати, фондів тощо – це похідна від обліку виконання бюджету, тому перший облік є складовою другого.

2.4. Нараховані та касові доходи

Основними об'єктами бюджетного обліку є доходи і видатки бюджету. Ці економічні категорії наявні на всіх стадіях виконання бюджету: від нарахування і надходження доходів до видачі засобів і їх витрачання установами й організаціями.

Залежно від стадії функціонування в процесі виконання бюджету доходи поділяються на нараховані та касові.

Нараховані доходи бюджету – це доходи, які ще не надійшли в бюджет, однак вони підлягають нарахуванню фінансовим органам.

До них належать: податок за користування землею, прибутковий податок тощо. Фінансові органи про нараховані доходи повідомляють платників шляхом виписки платіжних повідомлень і відсилення їх платникам.

Нараховані доходи підлягають тільки оперативному обліку в фінансових органах. Значення обліку нарахованих доходів зводиться до того, що вони дають необхідну інформацію про суми, які мають надійти в бюджет за тим чи іншим видом доходів. Проте вони не характеризують фактичне надходження доходів у касовий орган бюджету.

Касові доходи бюджету – це доходи, які фактично надійшли в касу бюджету і зараховані установами банку в Державний бюджет України, республіканський бюджет АРК і місцеві бюджети. Касові доходи характеризують ступінь виконання дохідної частини бюджету як загалом, так і за кожним видом доходів.

Таким чином, результати виконання дохідної частини бюджету можна визначити тільки за касовими доходами.

Відокремлений облік нарахованих і касових доходів дає змогу фінансовим органам контролювати своєчасність надходження в бюджет доходів і вживати заходи, спрямовані на забезпечення надходження кожного з видів ресурсів. Фінансові та казначейські органи отримують дані про касові доходи від установ НБУ і комерційних банків.

2.5. КАСОВІ І ФАКТИЧНІ ВИДАТКИ

Касові видатки бюджету – це сума грошових засобів, виданих готівкою або перерахованих за платіжними дорученнями з рахунків бюджету установам, підприємствам і організаціям.

Касові видатки надають тільки інформацію про засоби, перераховані та видані з рахунків бюджету, але вони не характеризують їх фактичного використання на заходи, передбачені бюджетом. Касові видатки не охоплюють усіх затрат бюджету (наприклад, витрати, нараховані за виконані роботи, але ще не оплачені; нарахована зарплата тощо).

Касові видатки характеризують результати виконання видаткової частини бюджету. Однак вони не відображають фактичних затрат, здійснених за рахунок засобів бюджету.

Фактичні видатки бюджету – це дійсні затрати за рахунок засобів бюджету, а також нараховані або проведені, але ще не оплачені.

Фактичні видатки характеризують затрати на ті чи інші заходи, дають змогу визначити, наприклад, вартість навчання одного учня в школі, утримання одного ліжка в лікувальній установі тощо.

Фактичні витрати обліковуються за місцем їх виникнення, тобто в бюджетних установах. Фінансові органи не ведуть облік фактичних витрат бюджету. Вони отримують дані про фактичні доходи, які містяться в звітності про виконання кошторисів витрат.

Облік нарахованих і касових доходів, касових і фактичних витрат бюджету характеризує процес виконання бюджету на окремих стадіях. Наявність однієї системи бюджетного обліку забезпечує повноту та правильність обліку доходів і витрат як його об'єктів у всіх органах, які здійснюють облік виконання бюджету.

Основою обліку доходів і витрат фінансування та боргу бюджету в усіх органах, які здійснюють облік виконання бюджету, є бюджетна класифікація.

2.6. Бюджетна класифікація та її значення

Бюджетна класифікація – єдине систематизоване згрупування доходів, видатків (у т. ч. кредитування за вирахуванням погашення) та фінансування бюджету за ознаками економічної сутності, функціональної діяльності, організаційного устрою та іншими відповідно до законодавства України та міжнародних стандартів. Нині використовують три види класифікації:

- функціональна;
- відомча;
- економічна.

Усі підрозділи бюджетної класифікації мають певні назви і нумерацію. Згідно з підрозділами бюджетної класифікації здійснюється бюджетне планування, складаються індивідуальні та загальні кошториси витрат бюджетних установ і зведення їх в галузеві кошториси, проводиться складання і зведення бюджетів місцевих рад народних депутатів, республіканського бюджету АРК і Держбюджету України. Найбільшу цінність для бухгалтерських працівників має економічна класифікація.

Економічна бюджетна класифікація є основою забезпечення єдності аналітичного і синтетичного обліку в фінансових органах, казначействах, бюджетних установах, відділеннях НБУ і комерційних банках, сільських, селищних і міських, міст районного підпорядкування радах народних депутатів.

Вона також потрібна для складання звітів про виконання кошторисів витрат бюджетними установами, звітів про виконання бюджетів АРК, місцевих бюджетів і звіту про виконання Державного бюджету України.

На сучасному етапі діє економічна класифікація доходів, витрат, фінансування бюджету та боргу, затверджена наказом Міністерства фінансів України за № 604 від 27. 12. 2001 р. “Про бюджетну класифікацію та її затвердження” (див табл. 2).

Таблиця 2

Економічна класифікація доходів бюджету

Стаття	Код
1	2
ПОДАТКОВІ НАДХОДЖЕННЯ	10000000
1. Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості	11000000
Прибутковий податок із громадян	11010000
Прибутковий податок з робітників і службовців, у т. ч. членів кооперативів	11010100
Прибутковий податок на доходи від підприємницької діяльності та інші доходи громадян	11010200
Прибутковий податок із доходів працівників колективних сільськогосподарських підприємств	11010300
Податок на прибуток підприємств	11020000
Податок на прибуток підприємств і організацій, що перебувають у державній власності	11020100
Податок на прибуток підприємств і організацій, що належать до комунальної власності	11020200
Податок на прибуток підприємств, створених за участю іноземних інвесторів	11020300
Податок на прибуток від казино, відеосалонів, гральних автоматів, концертно-видовищних заходів	11020400
Податок на прибуток іноземних юридичних осіб	11020500
Податок на прибуток банківських організацій, у т. ч. філіалів аналогічних організацій, розташованих на території України	11020600
Податок на прибуток страхових організацій, у т. ч. філіалів аналогічних організацій, розташованих на території України	11020700
Податок на прибуток підприємств і організацій, що належать до колективної власності	11020800
Податок на прибуток організацій і підприємств споживчої кооперації, кооперативів і громадських об'єднань	11020900
Податок на прибуток приватних підприємств	11021000
Інші платники податку на прибуток	11021100
Відрахування від суми податку на прибуток для фінансування житлового будівництва для військовослужбовців	11021200
2. Податки на власність	12000000
Періодичні податки на чисту вартість майна	12010000
Податок на нерухоме майно підприємств	12010100
Податок на нерухоме майно громадян	12010200
Податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів	12020000
Податок з юридичних осіб – власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів	12020100

1	2
Податок з громадян – власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів	12020200
3. Платежі за використання природних ресурсів	13000000
Плата за використання лісових ресурсів	13010000
Плата за використання лісових ресурсів державного значення	13010100
Плата за використання лісових ресурсів місцевого значення	13010200
Плата за спеціальне користування водними ресурсами	13020000
Плата за спеціальне використання водних ресурсів державного значення	13020100
Плата за спеціальне використання водних ресурсів місцевого значення	13020200
Плата за користування водами для потреб гідроенергетики і водного транспорту	13020300
Плата за користування надрами	13030000
Плата за користування надрами державного значення	13030100
Плата за користування надрами місцевого значення	13030200
Відрахування на геологорозвідувальні роботи	13040000
Плата за землю	13050000
Плата за землю несільськогосподарського призначення, що вносять юридичні особи	13050100
Плата за землю сільськогосподарського призначення, що вносять юридичні особи	13050200
Плата за землю, що вносять фізичні особи	13050300
Плата за використання акваторії та ділянок морського дна	13060000
Плата за використання інших природних ресурсів	13070000
Плата за спеціальне використання диких тварин	13070100
Плата за спеціальне використання рибних та інших водних ресурсів	13070200
4. Внутрішні податки на товари та послуги	14000000
Податок на додану вартість	14010000
Податок на додану вартість за вітчизняними товарами (роботами, послугами)	14010100
Податок на додану вартість за імпортними товарами, який сплачують при митному оформленні товарів суб'єкти підприємницької діяльності	14010200
Податок на додану вартість за імпортними товарами, який сплачують при митному оформленні товарів громадяни	14010300
Акцизний збір із вітчизняних товарів	14020000
Спирт	14020100
Лікєро-горілочна продукція	14020200
Виноробна продукція	14020300
Пиво	14020400
Шоколад і кава	14020500
Інша підакцизна продукція харчової промисловості	14020600
Тютюн і тютюнові вироби	14020700
Транспортні засоби (крім мотоциклів і велосипедів)	14020800
Мотоцикли і велосипеди	14020900
Шини для легкових автомобілів	14021000
Ювелірні вироби	14021100
Телевізори, магнітофони, аудіо- та відеотехніка	14021200
Аудіокасети, відеокасети, компакт-диски	14021300
Меблі	14021400
Одяг із натуральної шкіри, одяг хутровий із норки, нутрії, песця або лисиці	14021500

1	2
Інші підакцизні товари вітчизняного виробництва	14021600
Акцизний збір з імпортованих товарів	14030000
Спирт	14030100
Лікєро-горілочна продукція	14030200
Виноробна продукція	14030300
Пиво	14030400
Шоколад і кава	14030500
Інша підакцизна продукція харчової промисловості	14030600
Тютюн і тютюнові вироби	14030700
Транспортні засоби (крім мотоциклів і велосипедів)	14030800
Мотоцикли та велосипеди	14030900
Шини для легкових автомобілів	14031000
Ювелірні вироби	14031100
Телевізори, магнітофони, аудіо- та відеотехніка	14031200
Аудіокасети, відеокасети, компакт-диски	14031300
Меблі	14031400
Одяг із натуральної шкіри, одяг хутровий із норки, нутрії, песця або лисиці	14031500
Інші підакцизні товари зарубіжного виробництва	14031600
Податок на реалізацію пально-мастильних матеріалів	14040000
Податки на окремі категорії послуг	14050000
Ліцензії на підприємницьку та професійну діяльність	14060000
Податок на промисел	14060100
Плата за видачу ліцензій і сертифікатів, у т. ч. марок акцизного збору	14060200
Плата за державну реєстрацію суб'єктів підприємницької діяльності	14060300
Кошти в іноземній валюті за реєстрацію представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності	14060400
Плата за торговий патент на деякі види підприємницької діяльності	14070000
Плата за придбання торгового патенту на здійснення операцій у роздрібній торгівлі, сплачена фізичними особами	14070100
Плата за придбання торгового патенту на здійснення операцій у роздрібній торгівлі, сплачена юридичними особами	14070200
Плата за придбання торгового патенту на здійснення операцій з торгівлі готівковими валютними цінностями	14070300
Плата за придбання торгового патенту на здійснення операцій з надання послуг у сфері гравального бізнесу	14070400
5. Податки на міжнародну торгівлю та зовнішні операції	15000000
Ввізне мито	15010000
Мито на товари, що ввозять суб'єкти підприємницької діяльності	15010100
Мито на товари, які ввозять (пересилають) громадяни	15010200
Інші збори з імпорту	15010300
Вивізне мито	15020000
Мито на товари, що вивозять суб'єкти підприємницької діяльності	15020100
Мито на товари, які вивозять (пересилають) громадяни	15020200
Надходження від реалізації валютних коштів, одержаних у результаті проведення операцій за державним контрактом	15020300
Консульські збори	15030000
Інші надходження від зовнішньоекономічної діяльності	15040000

1	2
6. Інші податки	16000000
Місцеві податки і збори	16010000
Податок з реклами	16010100
Комунальний податок	16010200
Готельний збір	16010300
Збір за паркування автотранспорту	16010400
Ринковий збір	16010500
Збір за видачу ордера на квартиру	16010600
Курортний збір	16010700
Збір за участь у бігах на іподромі	16010800
Збір за виграш у бігах на іподромі	16010900
Збір з осіб, які беруть участь у грі на тоталізаторі на іподромі	16011000
Збір за право використання місцевої символіки	16011100
Збір за право проведення кіно- і телезйомок	16011200
Збір за право проведення місцевих аукціонів, конкурсного розпродажу і лотерей	16011300
Збір за проїзд на території прикордонних областей автотранспорту, що прямує за кордон	16011400
Збір за видачу дозволу на розміщення об'єктів торгівлі та сфери послуг	16011500
Збір із власників собак	16011600
Надходження плати за надання послуг з оформленням документів на право виїзду за кордон	16020000
Податки, не віднесені до інших категорій	16030000
Штрафи та санкції, сплачені за порушення податкового законодавства	16030100
НЕПОДАТКОВІ НАДХОДЖЕННЯ	20000000
1. Доходи від власності та підприємницької діяльності	21000000
Надходження спеціальних коштів бюджетних установ	21010000
Надходження від перевищення валових доходів над видатками Національного банку України	21020000
Надходження від грошово-речових лотерей	21030000
Надходження до бюджету сум відсотків банків за користування тимчасово вільними бюджетними коштами	21040000
Надходження дивідендів (частини прибутку) від суб'єктів підприємницької діяльності, утворених за участю державних підприємств та організацій	21050000
Надходження дивідендів (частини прибутку) від суб'єктів підприємницької діяльності	21050100
Дивіденди, одержані від акцій, що належать державі в акціонерних товариствах, створених у процесі приватизації та корпоратизації підприємств державної власності	21050200
Рентна плата	21060000
Рентна плата за нафту, що видобувається в Україні	21060100
Рентна плата за газ, що видобувається в Україні	21060200
Надходження коштів від приватизації державного майна	21070000
Інші надходження	21080000
2. Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційного та побічного продажу	22000000
Збори, що стягує Державна автомобільна інспекція України	22010000
Плата за утримання дітей у школах-інтернатах	22020000

1	2
Плата від осіб, які перебувають у медичних витверезниках	22030000
Плата за утримання вихованців спеціальних шкіл і профтехучилищ	22040000
Плата за пробірування і клеймування виробів та сплавів із дорогоцінних металів	22050000
Плата за надання послуг службою дозвільної системи органів внутрішніх справ	22060000
Плата за навчання іноземних громадян у навчальних закладах	22070000
Плата за оренду цілісних майнових комплексів державних підприємств	22080000
Державне мито	22090000
Державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у т. ч. за оформлення документів на спадщину і дарування	22030100
Державне мито, що справляється з позовних заяв, які подаються до арбітражних судів	22090200
Державне мито за дії, пов'язані з одержанням патентів на об'єкти права інтелектуальної власності, підтриманням їх чинності та передаванням прав їхніми власниками	22090300
Державне мито, пов'язане з видачею та оформленням закордонних паспортів (посвідок) та паспортів громадян України	22090400
3. Надходження від штрафів і фінансових санкцій	23000000
Суми, стягнені з винних осіб за шкоду, заподіяну підприємству, установі, організації	23010000
Перерахування підприємцями частки вартості нестандартної продукції, виготовленої за дозволом на тимчасове відхилення від вимог відповідних стандартів щодо якості продукції, видами Державним комітетом України із стандартизації, метрології та сертифікації	23020000
Адміністративні штрафи та інші санкції	23030000
Надходження штрафних санкцій за порушення правил	23040000
Збори, що стягують інспекції Державного комітету України з нагляду за охороною праці	23050000
4. Інші неподаткові надходження	24000000
Надходження коштів від реалізації конфіскованого митними органами майна	24010000
Надходження коштів від реалізації товарів та інших предметів, конфіскованих правоохоронними й іншими уповноваженими органами, і конфіскована валюта	24020000
Надходження сум кредиторської та депонентської заборгованості підприємств, організацій та установ, щодо яких минув термін позовної давності	24030000
Вилучення коштів спеціальних фондів цільового призначення	24040000
Надходження коштів від реалізації надлишкового озброєння, військової та спеціальної техніки, майна, передачі в оренду основних фондів Збройних сил України та інших військових формувань, а також за виконані ними роботи та надані послуги	24050000
Інші надходження	24060000
відрахування від плати за транзит газу по території України	24060100
банку реконструкції та розвитку	24060200
інші надходження	24060300
Надходження сум у різниці в ціні на природний газ	24070000
Надходження сум перевищення фактичного фонду споживання над розрахунковим	24080000
Надходження амортизаційних відрахувань для фінансування заходів структурної перебудови базових галузей національної економіки	24090000

1	2
Пеня за порушення термінів розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності	24100000
Доходи від операцій з іноземною валютою	24110000
Комісії за надання гарантій уряду в разі отримання іноземних кредитів	24110100
Нараховані відсотки за зберігання бюджетних валютних коштів у банках, які повинні перераховуватися до Державного бюджету	24110200
Нараховані відсотки за отримані позики, які повертаються до Державного бюджету позичальниками	24110300
Надходження гривневого покриття за надані державою валютні кошти	24110400
Інші	24110500
Надходження різниці між ставками ввізного мита на продукти нафтопереробки, вугілля кам'яне	24120000
ДОХОДИ ВІД ОПЕРАЦІЙ ІЗ КАПІТАЛОМ	30000000
1. Надходження від продажу основного капіталу	31000000
Надходження коштів від реалізації безхазяйного майна, майна, що за правом спадкоємства перейшло у власність держави, та скарбів	31010000
Надходження коштів до Державного фонду дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння України	31020000
2. Надходження від продажу державних запасів товарів	32000000
Доходи Державного комітету України з матеріальних резервів	32010000
Відшкодування витрат Державного бюджету України за відпущені та неоплачені в минулих роках матеріальні ресурси з державного матеріального резерву	32020000
3. Надходження від продажу землі та нематеріальних активів	33000000
4. Податки на фінансові операції та операції з капіталом	34000000
ОФІЦІЙНІ ТРАНСФЕРТИ	40000000
1. Від органів державного управління інших рівнів	41000000
поточні	
Дотації, одержані з Державного бюджету України	41010000
Дотації, одержані з республіканського бюджету Автономної Республіки Крим, обласних, міських (м. Києва і Севастополя) бюджетів	41020000
Дотації, одержані з районних та міських бюджетів, крім міст районного підпорядкування	41030000
Кошти, одержані за взаємними розрахунками з іншими бюджетами	41040000
Кошти, одержані сільськими, селищними та міськими (міст районного підпорядкування) бюджетами	41050000
Надходження коштів з бюджетів нижчих рівнів до:	41060000
Державного бюджету України;	41060100
бюджету Автономної Республіки Крим, обласних та міських (м. Києва і Севастополя) бюджетів;	41060200
районних бюджетів	41060300
капітальні	
Субвенції, одержані з Державного бюджету України	41070000
Субвенції, одержані з республіканського бюджету Автономної Республіки Крим, обласних, міських (м. Києва і Севастополя) бюджетів	41080000
Субвенції, одержані з районних та міських бюджетів, крім міст районного підпорядкування	41090000

1	2
2. Із-за кордону	42000000
поточні	42010000
надходження від секретаріату ООН за український контингент	42010010
капітальні	42020000
3. З недержавних джерел	43000000
поточні	43010000
капітальні	43020000
ДЕРЖАВНІ ЦІЛЬОВІ ФОНДИ	50000000
Збір до Фонду для здійснення заходів щодо ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи та соціального захисту населення	50010000
Надходження від підприємств, установ і організацій нарахувань від фонду оплати праці	50010100
Бюджетні трансферти	50010200
Надходження від застосування штрафних санкцій	50010300
Інші надходження	50010400
Пенсійний фонд України	50020000
Страхові внески підприємств, установ і організацій	50020100
Страхові внески фізичних осіб	50020200
Бюджетні трансферти	50020300
Надходження від застосування штрафних санкцій	50020400
Інші надходження	50020500
Збір на обов'язкове соціальне страхування до Фонду соціального страхування України	50030000
Страхові внески підприємств, установ і організацій	50030100
Надходження за путівки	50030200
Бюджетні трансферти	50030300
Надходження від застосування штрафних санкцій	50030400
Інші надходження	50030500
Збір на обов'язкове соціальне страхування на випадок безробіття до Фонду сприяння зайнятості населення України	50040000
Надходження від підприємств, установ, організацій нарахувань від фонду оплати праці	50040100
Внески фізичних осіб	50040200
Бюджетні трансферти	50040300
Інші надходження	50040400
Збір до Державного інноваційного фонду України	50050000
Надходження від підприємств, установ і організацій	50050100
Бюджетні трансферти	50050200
Надходження від застосування штрафних санкцій	50050300
Інші надходження	50050400
Надходження до Фонду розвитку паливно-енергетичного комплексу	50060000
Платежі до Фонду України соціального захисту інвалідів	50070000
Збір за забруднення навколишнього природного середовища до Фонду охорони навколишнього природного середовища	50080000
Надходження відрахувань та збору на будівництво, реконструкцію, ремонт і утримання автомобільних доріг загального користування	50090000
Інші фонди	50100000

Економічна класифікація видатків бюджету

Показники	КЕКВ
1	2
ПОТОЧНІ ВИДАТКИ	1000
1. Видатки на товари і послуги	1100
Оплата праці працівників бюджетних установ	1110
Заробітна плата	1111
Грошове утримання військовослужбовців	1112
Виплати у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю	1113
Нарахування на заробітну плату	1120
Придбання предметів постачання і матеріалів, оплата послуг та інші видатки	1130
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	1131
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	1132
Продукти харчування	1133
М'який інвентар та обмундирування	1134
Оплата транспортних послуг та утримання транспортних засобів	1135
Оренда	1136
Поточний ремонт обладнання, меблів, техніки, інвентарю та будівель, споруд, приміщень	1137
Послуги зв'язку	1138
Оплата інших послуг та інші видатки	1139
Видатки на відрядження	1140
Матеріали, інвентар, будівництво, капітальний ремонт і заходи спеціального призначення, що мають загальнодержавне значення	1150
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	1160
Оплата теплопостачання	1161
Оплата водопостачання та водовідведення	1162
Оплата електроенергії	1163
Оплата природного газу	1164
Оплата інших комунальних послуг	1165
Оплата інших енергоносіїв	1166
Дослідження і розробки, державні програми	1170
2. Виплата відсотків (доходу) за зобов'язаннями	1200
3. Субсидії та поточні трансферти	1300
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	1310
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	1320
Трансферти із загального до спеціального фонду бюджету	1330
Поточні трансферти населенню	1340
Виплата пенсій і допомоги	1341
Стипендії	1342
Інші поточні трансферти населенню	1343
Поточні трансферти за кордон	1350
КАПІТАЛЬНІ ВИДАТКИ	2000
1. Придбання основного капіталу	2100
Придбання обладнання і предметів довготермінового користування	2110
Капітальне будівництво (придбання)	2120
Будівництво (придбання) житла	2121

1	2
Будівництво (придбання) адміністративних об'єктів	2122
Інше будівництво	2123
Капітальний ремонт, реконструкція та реставрація	2130
Капітальний ремонт і реконструкція житлового фонду	2131
Капітальний ремонт і реконструкція адміністративних об'єктів	2132
Капітальний ремонт і реконструкція інших об'єктів	2133
Реставрація пам'яток культури, історії, архітектури	2134
2. Створення державних запасів і резервів	2200
3. Придбання землі та нематеріальних активів	2300
4. Капітальні трансферти	2400
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2410
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	2420
Капітальні трансферти населенню	2430
Капітальні трансферти за кордон	2440
Капітальні трансферти до бюджету розвитку	2450
НЕРОЗПОДІЛЕНІ ВИДАТКИ	3000
КРЕДИТУВАННЯ З ВИРАХУВАННЯМ ПОГАШЕННЯ	4000

Таблиця 4

Розшифрування кредитування з вирахуванням погашення

Показники	КЕКВ
1	2
КРЕДИТУВАННЯ З ВИРАХУВАННЯМ ПОГАШЕННЯ	4000
1. Надання внутрішніх кредитів з вирахуванням погашення	4100
Надання внутрішніх кредитів	4110
Надання кредитів органам управління інших рівнів	4111
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112
Надання інших внутрішніх кредитів	4113
Повернення внутрішніх кредитів	4120
Повернення кредитів органами державного управління інших рівнів	4121
Повернення кредитів підприємствами, установами, організаціями	4122
Повернення інших внутрішніх кредитів	4123
2. Надання зовнішніх кредитів з вирахуванням погашення	4200
Надання зовнішніх кредитів	4210
Повернення зовнішніх кредитів	4220

Таблиця 5

Класифікація боргу за типом кредитора

Показники	Код
1	2
ВНУТРІШНІЙ БОРГ	200000
1. Заборгованість перед юридичними особами	210000
Сума заборгованості за внутрішніми позиками	211000
2. Заборгованість перед банківськими установами	220000
Заборгованість перед Національним банком України	221000
За позиками, одержаними для фінансування дефіциту	221100
За позиками, одержаними для фінансування дефіциту бюджету поточного року	221110
За позиками, одержаними для фінансування дефіциту бюджету минулих років	221120
За іншими позиками та зобов'язаннями	221200
За компенсаційними виплатами населенню в установах Ощадного банку України та колишнього Укрдержстраху	221210
За залишками вкладів населення, централізованими колишнім Ощадним банком СРСР, та компенсаціями за ними	221220
Заборгованість сільськогосподарських підприємств за довготерміновими та короткотерміновими позиками, віднесена на державний борг	221230
За сумами, спрямованими на індексацію оборотних коштів державних підприємств і організацій	221240
Компенсація втрат від знецінення грошової частини коштів статутних фондів банків за станом на 1 січня 1992 р.	221250
Заборгованість перед іншими банками	222000
3. Заборгованість перед іншими органами управління	230000
4. Внутрішня заборгованість, не віднесена до інших категорій	240000
5. Коригування, пов'язане з різницями у вартісних оцінках	250000

1	2
ЗОВНІШНІЙ БОРГ	300000
1. Заборгованість за позиками, одержаними від міжнародних організацій економічного розвитку	310000
2. Заборгованість за позиками, наданими іноземними державами, в т. ч. за позиками, наданими під гарантії Кабінету Міністрів України	320000
3. Заборгованість за позиками, наданими іноземними комерційними банками	330000
4. Заборгованість за позиками, наданими постачальниками	340000
5. Зовнішня заборгованість, не віднесена до інших категорій	350000
6. Коригування, пов'язане з різницями у вартісних оцінках	360000

Таблиця 6

Класифікація боргу за типом боргового зобов'язання

Показники	Код
1	2
ВНУТРІШНІЙ БОРГ	400009
1. Заборгованість за довготерміновими облігаціями	410000
2. Заборгованість за середньотерміновими облігаціями	420000
3. Заборгованість за короткотерміновими облігаціями і векселями	430000
4. Заборгованість за кредитами, одержаними на фінансування дефіциту бюджету	440000
5. Заборгованість за відсотками, нарахованими по кредитах, одержаних на фінансування дефіциту бюджету	450000
6. Заборгованість за іншими зобов'язаннями	460000
ЗОВНІШНІЙ БОРГ	500000
1. Заборгованість за довготерміновими облігаціями	510000
2. Заборгованість за середньотерміновими облігаціями	520000
3. Заборгованість за короткотерміновими облігаціями і векселями	530000
4. Заборгованість за позиками, не віднесеними до інших категорій	540000
5. Заборгованість за іншими зобов'язаннями	550000

Роз'яснення щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету

Особливістю нової бюджетної класифікації є чітке розмежування видатків за економічними ознаками з детальним розподілом коштів за їх предметними ознаками (заробітна плата, нарахування, всі види господарської діяльності, виплати населенню, які називають трансфертами, та інші категорії). Такий розподіл дає змогу виокремити захищені статті бюджету та забезпечує єдиний підхід до всіх отримувачів з точки зору виконання бюджету.

Видатки слід розуміти як державні платежі, які не підлягають поверненню. Видатки поділяються на поточні та капітальні. Вони бувають відплатними, тобто здійсненими в обмін на товар чи послугу, або

невідплатними (односторонніми). Категорія видатків не передбачає платежів для погашення державного боргу, які класифікуються як фінансування.

Видатки на проведення тендерів із закупівлі товарів і послуг потрібно обліковуватися за тим кодом, за яким має бути проведений основний платіж. Плата за надання тендерної документації учасниками відображається у бухгалтерському обліку як відновлення касових видатків.

ПОТОЧНІ ВИДАТКИ

Видатки на товари і послуги (код 1100)

Оплата праці працівників бюджетних установ (код 1110)

Ця категорія передбачає оплату праці всіх працівників бюджетних установ (організацій) та/або залучених за трудовими угодами згідно з установленими посадовими окладами, ставками або розцінками. Величина оплати праці відображається без нарахувань на фонд оплати праці, які обліковуються за кодом 1120. До цієї категорій також належить встановлена чинним законодавством одноразова грошова допомога в зв'язку з виходом на пенсію.

Ця категорія містить:

- **код 1111 – заробітну плату за встановленими окладами**, ставками або розцінками всіх штатних працівників; оплату праці за трудовими угодами; надбавку за вислугу років; доплату за ранг, надбавки та доплати обов'язкового характеру (оплати нічних змін, позаурочних годин, за науковий ступінь, використання в роботі знання іноземних мов тощо); надбавки стимулюючого характеру; премії (всі види преміальних виплат); щомісячну довічну плату науковцям; матеріальну допомогу, в т. ч. у разі нещасного випадку, хвороби, оздоровлення та в інших випадках за рішенням адміністрації установи відповідно до чинного законодавства;

- **код 1112 – грошове утримання військовослужбовців**, у т. ч. основні та додаткові види грошового утримання військовослужбовців та осіб рядового і начальницького складу органів внутрішніх справ;

- **код 1113 – виплати у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю**: оплату перших п'яти днів тимчасової непрацездатності внаслідок захворювання або травми, непов'язаної з нещасним випадком на виробництві, за рахунок коштів підприємства, установи, організації (у зв'язку з прийняттям Постанови Кабінету Міністрів України від 06.05.01р. № 439 відповідно до ст. 2 Закону України “Про розмір внесків на деякі види загальнообов'язкового державного соціального страхування”).

Нарахування на заробітну плату (код 1120)

Ця категорія передбачає нарахування бюджетних установ (організацій) у фонд оплати праці бюджетних установ, у т. ч.:

- збір на обов'язкове державне пенсійне страхування, розмір і порядок сплати якого визначено Законом України “Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування” від 26. 06. 97 р. № 400;

- збір на обов'язкове соціальне страхування, в т. ч. збір на обов'язкове медичне страхування, обов'язкове соціальне страхування на випадок безробіття та збори на інші види страхування, передбачені законодавством.

Придбання предметів постачання і матеріалів, оплата послуг та інші видатки (код 1130)

До цієї категорії належать: придбання всіх предметів і матеріалів, оплата послуг, за винятком капітальних активів; закупівля матеріалів, канцелярського обладнання, предметів для поточних господарських потреб і потреб, безпосередньо пов'язаних з профілем діяльності установи чи організацій, обладнання вартістю до 500 гривень за одиницю (комплект), а також продуктів харчування, медикаментів та перев'язувальних матеріалів, довідкових, офіційних і періодичних видань.

Ця категорія також містить витрати на товари, що надаються працівникам безкоштовно або за зниженими цінами, в т. ч. державні закупівлі продовольства та обмундирування для Збройних сил України; видатки на придбання **товарів та послуг**, що надаються безкоштовно або за зниженими цінами як у звичайному порядку, так і за надзвичайних обставин, наприклад, після стихійного лиха. Видатки, пов'язані з оплатою тари, доставкою зазначених матеріалів тощо, враховуються за кодом придбання цього матеріалу, якщо це передбачено в угоді про поставку. Ця категорія передбачає видатки на:

- **код 1131** – предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у т. ч. канцелярське, креслярське, письмове приладдя і матеріали; виготовлення і придбання бухгалтерських, статистичних бланків, відомостей, а також класних журналів, бланків дипломів, свідоцтв, медалей, нагрудних значків, грамот, посвідчень, іншої документації для навчальних закладів, бюджетних установ та організацій.

Придбання або передплату періодичних, довідкових, інформаційних видань; придбання підручників (крім бібліотечних фондів).

Видатки на придбання матеріалів та інвентарю для господарських цілей: щіток, мастики, миючих засобів, електричних лампочок тощо; видатки на прання і санітарно-гігієнічне обслуговування контингентів, що обслуговуються медичними, соціально-реабілітаційними закладами, військовослужбовців термінової служби та ін.

Видатки на аптечки та їх поповнення, якщо в цій установі немає медичного кабінету чи пункту; видатки на придбання медикаментів, медичних

матеріалів, медичного інвентарю, що використовують медичні навчальні заклади в навчальному процесі.

Предмети вартістю до 500 грн. або однорідні малоцінні предмети (наприклад, калькулятори, іграшки для дитячих установ, фізкультурний інвентар, дрібні деталі для ремонту виробничого і невиробничого обладнання тощо), а також матеріали і предмети для науково-дослідних робіт, навчальних цілей: реактиви, хімікалії, спеціальний посуд, дрібне обладнання, тканини, насіння для дослідних робіт та випробовувань; хімікати та біопрепарати для оброблення лісових насаджень і рибопосадкового матеріалу тощо.

Видатки на виготовлення карт, схем, макетів тимчасового характеру, наприклад, для організації виставок; інші матеріали і предмети, в т. ч. тварини для станцій переливання крові та науково-дослідних установ і корм для них;

• **код 1132** – медикаменти та перев'язувальні матеріали – медикаменти, аптечки та їх поповнення у разі наявності медичного кабінету чи пункту, медиковідновлювальні засоби, бактеріологічні препарати, ендопротези, діагностичні тести та перев'язувальні матеріали для лікувально-профілактичних і лікувально-ветеринарних закладів, а також для будинків-інтернатів, санаторіїв, профілакторіїв тощо, вітаміни, вакцини, сироватки, дезінфікаційні засоби, плівка для рентгенівських знімків, матеріали для проведення аналізів, оплата донорів, кров для переливання, дрібний медичний інвентар (термометри, ланцети, пінцети, голки, шприци, супінатори та інше дрібне медичне обладнання), слухові апарати тощо; Витрати на придбання безкоштовних ліків, видатки на лікування військовослужбовців термінової служби системи відповідних силових міністерств та відомств (лікування інших військовослужбовців тільки за окремим розпорядженням відповідних силових міністерств та відомств);

• **код 1133** – продукти харчування: видатки на продукти харчування (в т. ч. оплату продукції, одержану від підсобних господарств) у лікувально-профілактичних закладах, будинках-інтернатах, загальноосвітніх навчальних закладах, дитячих будинках, дитячих дошкільних установах, профтехучилищах, вищих закладах освіти та інших установах і організаціях згідно з чинним законодавством, а також видатки на безкоштовне дитяче харчування дітей до 2-х років із малозабезпечених сімей. Видатки на спецхарчування осіб, які працюють у шкідливих умовах, продовольчі пайки тощо. За цим кодом обліковуються компенсаційні виплати за всіма видами харчування, передбаченими законодавством;

• **код 1134** – м'який інвентар та обмундирування: постільну білизну та білизну, спецодяг, всі види обмундирування, спортивну форму (в т. ч.

спортивне взуття), захисний одяг, захисне та спеціальне взуття, штори та занавіски. Компенсація за речове забезпечення відповідно до затверджених нормативів. Витрати на одяг та м'який інвентар (або компенсація за нього) дітям-сиротам, які залишилися без опіки батьків;

- **код 1135** – оплату транспортних послуг та утримання транспортних засобів (у т. ч. видатки на утримання транспорту, доставку працівників на роботу власним та орендованим транспортом, придбання пально-мастильних матеріалів, у т. ч. для сільськогосподарської техніки, поточний ремонт автомобілів і транспортних засобів, планово-технічне обслуговування; придбання запчастин до транспортних засобів, які за вартістю за одиницю (комплект) не належать до основних засобів); а також видатки на страхування автомобіля, проїзд по платних дорогах (тунелях), інші збори, передбачені нормативними та законодавчими актами, плату збору за забруднення навколишнього середовища залежно від використаного пального, оформлення прав водія, страхування та медичний огляд водіїв; технічний огляд транспортного засобу, податок із власників транспортних засобів, оренду транспортних засобів тощо.

Збір на обов'язкове пенсійне страхування, що стягується відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 03.11.98 р. №1740 “Про затвердження Порядку сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій” у разі придбання автомобілів.

Видатки із наймання транспорту для будівельних робіт і капітального ремонту будівель належать до капітального будівництва та капітального ремонту;

- **код 1136** – оренду (плата за використання приміщень (гаражів, складів тощо), оренда обладнання тощо) та експлуатаційні послуги (утримання в чистоті будівель, дворів, вивіз сміття, обслуговування ескалаторів, ліфтів, сміттєпроводів, антен, плата за радіоточки тощо), якщо вони є складовою угоди оренди. При оплаті цих послуг за окремими угодами їх класифікують як оплату комунальних послуг;

- **код 1137** – поточний ремонт обладнання, меблів, техніки, інвентарю (в т. ч. спортивного) та будівель, споруд, приміщень, що орендуються або перебувають на балансі, сільськогосподарської техніки, а також видатки, пов'язані з технічним обслуговуванням обладнання, комп'ютерної, розмножувальної, медичної та іншої техніки. Видатки, пов'язані з придбанням матеріалів для поточного ремонту приміщень, обладнання механізмів та/або оплата послуг сторонніх організацій із ведення цих робіт, якщо це передбачено кошторисом;

• **код 1138** – послуги зв'язку: абонентну плату за телефон і міжміські та міжнародні розмови, факсимільний зв'язок, електронну пошту, оплату поштових відправлень, у т. ч. телеграмі, листів, бандеролей тощо. Видатки на обслуговування та утримання внутрішньої телефонної станції, видатки, пов'язані з наданням послуг зв'язку, мобільний зв'язок, Інтернет тощо;

• **код 1139** – оплату інших послуг та інших видатків, що містять оплату робіт і професійних послуг сторонніх фахівців, підприємств та організацій згідно із укладеними договорами та угодами: з бухгалтерського аудиту, юридичних, інформаційно-лічильних, консультативних послуг, оплату послуг з обробки інформації; видатки на страхування: особисте, страхування власних та орендованих приміщень відповідно до чинних законодавчих та нормативних актів, медичного страхування; видатки на охорону, в т. ч. позавідомчу та протипожежну; заходи з охорони праці та техніки безпеки; видатки на палітурні та поліграфічні роботи (рекламні буклети, візитівки, запрошення, посвідки, що надають населенню, інформаційні бюлетені, видання книг, довідників тощо); плату за отримання ліцензій та акредитацію у встановлених законами України випадках.

Наказом Міністерства фінансів України від 12.11.93 р. № 88 визначено, що до **представницьких видатків** належать видатки, пов'язані з проведенням офіційного прийому представників інших установ, їх транспортним забезпеченням, культурною програмою, придбанням подарунків, буфетним обслуговуванням під час переговорів, оплатою послуг перекладача, який не є в штаті установи. Ці видатки здійснюються відповідно до угод, укладених з організацією–надавачем послуг.

Витрати на проїзд і проживання свідків та потерпілих під час судового розгляду, а також послуги експертів під час слідства та інші послуги експертів при проведенні експертиз.

Придбання послуг лікувальних, оздоровчих, медичних закладів, передбачених законодавством, побутових установ, закладів харчування тощо.

Збір на обов'язкове пенсійне страхування, що стягується відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 03.11.98 р. №1740 “Про затвердження Порядку сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій” у разі купівлі валюти для відряджень або утримання бюджетних установ. Обов'язкові платежі в бюджет, які відповідно до законодавства здійснюють бюджетні організації за рахунок бюджетних коштів (крім податку з власників транспортних засобів і прибуткового податку з трансфертних платежів населенню), передбачених на їх утримання, та оплата внесків громадським організаціям, якщо це передбачено

законодавством України. Штрафи у Пенсійний фонд за рішеннями суду (за фіктивно надані довідки тощо). Штрафні санкції, що сплачуються за рішеннями суду.

Видатки за ліцензування (реєстраційна плата), на сплату держмита тощо.

Видатки на відрядження (код 1140)

До цієї категорії належать видатки на оплату проїзду, добових, квартирних під час службових відряджень; оплату підйомних, проїзду, добових при переміщенні працівників; сесійних виїздів народних суддів; відряджень на курси і в навчальні заклади, на сесії, семінари, наради і конференції, тобто всі видатки на відрядження, що сплачуються за рахунок бюджетних коштів у випадках, передбачених законодавством України. Видатки на придбання службових проїзних квитків та оплату проїзду за маршрутними листами.

Надбавки до заробітної плати, що виплачуються у передбачених рішеннями Уряду випадках окремим категоріям працівників замість компенсації видатків на відрядження (добових, квартирних).

Видатки на відрядження працівників бюджетних установ (організацій) на сесії, наради, з'їзди наукового характеру, а також різні поїздки з науковою метою, відрядження викладачів, проїзд на виробничу практику студентів, учнів.

Матеріали, інвентар, будівництво, капітальний ремонт та заходи спеціального призначення, що мають загальнодержавне значення (код 1150)

Ця категорія передбачає придбання товарів військового призначення, військової техніки, військове будівництво (крім житла для військовослужбовців, гуртожитків, будівництва об'єктів соціально-культурного та побутового призначення; придбання довготермінового обладнання для дитячих установ, соціально-культурних закладів тощо, що не належать до заходів спеціального призначення). Видатки спеціального призначення та видатки на послуги, пов'язані зі спеціальним призначенням:

- інженерне обладнання – придбання в межах штатів і належних норм, утримання і ремонт інженерного обладнання;
- озброєння – придбання згідно з установленими нормами озброєння боєприпасів, військово-хімічного майна, оптичних та навчальних стрілецьких приладів, утримання і зберігання всіх видів озброєння тощо;
- автобронетанкова техніка – придбання в межах штатів і установлених норм автомобілів різного призначення, автобусів, мотоциклів, моторолерів, тракторів, тягачів, танків, бронетранспортерів, бойових машин піхоти, інших

видів бойових, спеціальних машин тощо, придбання і виготовлення спецкузовів, утримання авторемонтних баз тощо;

- авіаційна техніка – придбання літаків, гелікоптерів, їх силових установок, обладнання, видатки на утримання, експлуатацію і ремонт авіаційної техніки, монтаж, утримання і поточний ремонт паркового та іншого обладнання, видатки на маскування авіаційної техніки;

- кораблі та морська техніка – придбання (будування, виготовлення), утримання та ремонт кораблів, катерів, суден, плавпричалів, плавказарм, корабельних артцитів та інших плавзасобів, озброєння, морської техніки, військово-технічного майна;

- мостіння, асфальтування, бетонування смуг, доріг, розвантажувальних майданчиків, обладнання заїздів до та від основних доріг тощо;

- засоби зв'язку та спеціальна техніка – придбання, утримання та ремонт засобів та майна зв'язку, спеціальної електронно-обчислювальної техніки та іншого обладнання й апаратури, які використовуються для потреб зв'язку, будівництво, реконструкція і капітальний ремонт ліній зв'язку і технічних споруд об'єктів зв'язку, плата стороннім організаціям за ремонт і перевірку вимірювальних приладів і засобів зв'язку, установлення телевізійних антен тощо; службові тварини – видатки на придбання та утримання собак, коней та інших службових тварин, передбачених штатами, придбання й утримання інвентарю для заготівлі та зберігання кормів, утримання і ремонт обозу та обозного майна тощо;

- видатки на бойову підготовку – видатки на тактичну, стрілецьку і спеціальну підготовку військовослужбовців, обладнання, утримання і ремонт навчальних об'єктів, ремонт і утримання ґрунтових доріг і низьководних мостів на території навчальних центрів полігонів, обладнання й утримання навчальних класів, проведення військових тактичних і тактично-спеціальних навчань тощо; капітальне будівництво, капітальний ремонт будов і споруд військових частин, установ, підприємств і організацій (крім житла для військовослужбовців, гуртожитків, будівництва об'єктів соціально-культурного та побутового призначення; придбання довготермінового обладнання для дитячих установ, соціально-культурних закладів тощо, що не належать до заходів спеціального призначення);

- придбання, утримання та ремонт транспортних засобів, оплата транспортних послуг (у т. ч. придбання пально-мастильних матеріалів, капітальний і поточний ремонт автомобілів і транспортних засобів, планово-технічне обслуговування, придбання запчастин), а також видатки на страхування автомобіля, проїзд по платних дорогах (тунелях), інші збори,

передбачені нормативними та законодавчими актами, оформлення прав водія, страхування водія, технічний огляд транспортного засобу, податок із власників транспортних засобів тощо.

Оплата комунальних послуг та енергоносіїв (1160)

До цієї категорії належать платежі з оплати бюджетними установами (організаціями) комунальних послуг та енергоносіїв, у т. ч. оплата енергоносіїв для виробничих потреб.

- **код 1161** – оплата теплопостачання;
- **код 1162** – оплата водопостачання і водовідведення;
- **код 1163** – оплата електроенергії;
- **код 1164** – оплата природного газу, в т. ч. оплата послуг з його транспортування;
- **код 1165** – оплата інших комунальних послуг (утримання в чистоті будівель, дворів, вивіз сміття, дезінфекція приміщень, обслуговування ескалаторів, ліфтів, сміттєпроводів, антен, плата за радіоточки тощо);
- **код 1166** – оплата інших енергоносіїв (дров, мазуту, торфу, вугілля тощо).

Дослідження і розробки, державні програми (1170)

До цієї категорії належать видатки на реалізацію програм, що передбачають оплату різноманітних послуг, наданих сторонніми установами та організаціями, ціна яких містить витрати установи-надавача послуг (у т. ч. заробітна плата), але не потребується розмежування цих витрат. Витрати на геологорозвідувальні та топографогеодезичні роботи, а також витрати, пов'язані з виконанням робіт за типовим і експериментальним проектуванням та послуг науково-дослідних організацій, інших установ, як державних, так і госпрозрахункових, з реалізації державних багатоцільових та інших програм, що здійснюються відповідно до укладених угод. Оплата послуг підприємств, організацій по виконанню багатоцільових програм (проектів).

Витрати по виконанню національних (державних) багатоцільових програм комплексного характеру, оплата яких здійснюється на підставі укладених угод з виконавцями проектів програм (наприклад, Національна космічна програма, організація Антарктичної експедиції тощо).

Збір на обов'язкове пенсійне страхування, що стягується відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 03.11.98 р. №1740 “Про затвердження Порядку сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій” у разі закупівлі

валютних коштів з метою обслуговування державного боргу та виконання функцій держави з міжнародної діяльності.

Витрати, пов'язані з прийомом офіційних іноземних делегацій в Україні, а також з реалізацією програм міжнародного співробітництва за кордоном, проведенням виставок, фестивалів, днів культури, техніки тощо, якщо це передбачено видатками на міжнародну діяльність. Оплата послуг з типового проектування. Витрати, пов'язані з виконанням робіт із типового та експериментального проектування, по складанню загальнодержавних норм, технічних умов і технічних інструкцій з досліджень, проектування і будівництву, а також розробки схем генеральних планів промислових вузлів, схем захисту територій від небезпечних геологічних процесів, проектів забудов міст і сіл та інших проектних робіт, що проводяться за рахунок бюджетних коштів.

Оплата науково-дослідних послуг, тобто оплата послуг бюджетним, госпрозрахунковим, будь-яким іншим установам та організаціям за надані науково-дослідні послуги (на підставі укладених угод).

Оплата виконання інших державних програм. Видатки на виконання робіт відповідно до укладених угод з підприємствами (організаціями), наприклад, молодіжні програми і заходи державних органів у справах сім'ї та жінок; проведення навчально-тренувальних зборів і змагань; підготовка й участь національних збірних команд України в Олімпійських та Параолімпійських іграх, програми та заходи в галузі культури і мистецтва; витрати, пов'язані з виготовленням дипломних і курсових робіт (фільмів) студентами кінофакультетів; проведення учнівських олімпіад, конкурсів тощо.

Оплата робіт з докорінного поліпшення земель; проведення земельної реформи; хімічна паспортизація земель; заходи боротьби із шкідниками і хворобами сільськогосподарських рослин; протиепізоотичні заходи.

Послуги з дослідження і прикладні розробки в галузі сільського господарства; охорони і раціонального використання водних ресурсів, земель, мінеральних ресурсів.

Проведення окремих заходів, пов'язаних з виборами та референдумами.

Видатки, пов'язані з оплатою згідно з чинним законодавством підготовки, перепідготовки, підвищення кваліфікації кадрів за договорами.

Виплата відсотків (доходу) за зобов'язаннями (1200)

Відсотки слід розуміти як платежі за користування грошовими позиками. Ці платежі відрізняються від виплати (погашення) основної суми боргу, яка

класифікується як фінансування, а також від комісійних зборів, що виплачуються за сприяння в розміщенні боргових зобов'язань.

Незважаючи на те, що сума відсотків може нагромаджуватись постійно, її величину потрібно відображати на момент платежу. У випадку дисконтних цінних паперів, коли сума відсотка вираховується раніше, відсоток обчислюється як різниця між ціною емісії та ціною погашення цінного паперу, а реєстрація провадиться на момент фактичного погашення боргу банківським установам; у т. ч. виплата відсотків за позичками Національного банку України; виплата відсотків комерційним банкам; за іншими внутрішніми позичками; виплати відсотків за зовнішнім державним боргом.

Субсидії та поточні трансферти (1300)

До цієї категорії належать всі невідплатні державні платежі, які не підлягають поверненню і передбачаються для поточних потреб. Таким чином, вилучаються капітальні трансферти, що надаються з метою фінансування видатків на придбання капітальних активів або збільшення фінансового капіталу отримувача.

Субсидії слід розуміти як усі невідплатні поточні виплати підприємствам, які не містять компенсації у вигляді спеціально передбачених виплат або товарів і послуг в обмін на проведені платежі, а також видатки, пов'язані з відшкодуванням збитків державних підприємств.

Трансфертні платежі є невідплатними і безповоротними і не передбачають придбання товарів чи послуг, надання кредиту або виплату непогашеного боргу. Трансферти населенню можуть надаватись як у готівковій формі, так і шляхом оплати рахунків.

Ця категорія містить:

- **код 1310 – субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям):** поточні платежі юридичним особам, у т. ч. субсидії державним підприємствам, субсидії установам та організаціям, субсидії підприємствам і організаціям сільського господарства, субсидії на покриття збитків підприємств, державна підтримка підприємств, приріст обігових коштів, інші субсидії. За цим кодом здійснюються тільки поточні видатки одержувачів бюджетних коштів, а капітальні видатки – за кодом 2410;

- **код 1320 – поточні трансферти органам державного управління інших рівнів:** кошти, що передаються іншим бюджетам (у т. ч. дотації бюджетам інших рівнів); інші поточні трансферти органам державного управління;

• **код 1330 – трансферти із загального до спеціального фонду бюджету:** кошти, які перераховуються із загального фонду до спеціального в межах одного бюджету або від однієї установи іншій за відповідним рішенням;

• **код 1340 – поточні трансферти населенню:** поточні платежі фізичним особам, передбачені для збільшення їх доходу. Подібні платежі можуть бути окремою добавкою до бюджету певної сім'ї чи особи або компенсування певних видів витрат, наприклад, на харчування, комунальні послуги, оплату проїзду тощо. Допомоги інвалідам, багатодітним сім'ям, стипендії, пенсії, путівки на оздоровлення. Прибутковий податок та всі платежі відповідно до чинного законодавства з цих сум передбачаються за цим кодом;

• **код 1341 – виплата пенсій і допомоги** (в т. ч. усі компенсаційні виплати, передбачені Законом України “Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи”; регресні виплати; відшкодування бюджетними організаціями пільгових пенсій при дотерміновому виході на пенсію тощо);

• **код 1342 – стипендії** (крім стипендій, які призначають Президент, Кабінет Міністрів України); доплати до стипендії; матеріальна допомога студентам, учням, аспірантам, докторантам;

• **код 1343 – інші поточні трансферти населенню:** оплата безоплатно наданих квартир і комунальних послуг (у т. ч. проживання депутатів у готелях); додаткові виплати населенню (на покриття витрат на придбання твердого палива та скрапленого газу); оплата житлово-комунальних послуг (якщо зазначені видатки передбачені чинним законодавством); одноразова грошова допомога громадянам, які постраждали від стихійного лиха; виплати за шкоду, заподіяну здоров'ю; відшкодування моральних збитків; премії, гранти та стипендії, які призначають Президент, Кабінет Міністрів України, іменні премії міністерств та державних академій наук; інші виплати громадянам відповідно до законодавства України та рішень місцевих органів самоврядування; матеріальна допомога студентам і учням як для дітей-сиріт та дітей, які залишилися без батьківського піклування; винагорода в грошовій або натуральній формі за участь на рятувальних роботах або в інших надзвичайних ситуаціях; повернення заощаджень громадян тощо;

• **код 1350 – поточні трансферти за кордон:** невідплатні, безповоротні платежі іншим країнам, міжнародним організаціям, наднаціональним органам, некомерційним зарубіжним закладам; членські внески до міжнародних організацій.

Капітальні видатки (2000)

Капітальні видатки слід розуміти як платежі для придбання капітальних активів, стратегічних і надзвичайних запасів товарів, землі, нематеріальних активів або невідплатні платежі, що передаються отримувачам з метою придбання подібних активів, компенсації втрат, пов'язаних із руйнуванням чи ушкодженням основних фондів.

Придбання основного капіталу (2100) передбачає витрати на нові або наявні товари тривалого користування, які купують або створюються власними силами. До основних засобів належать необоротні активи, що мають матеріальну форму і вартість яких становить більш 500 грн. за одиницю (комплект); товари тривалого користування, зокрема нерухомі основні фонди, в т. ч. житлові споруди, меблі, обладнання, прилади, а також рухомі основні фонди – транспортні засоби, устаткування, обчислювальна техніка, пральні машини, холодильники тощо; платежі, спрямовані на модернізацію, продовження термінів служби основного капіталу, підвищення його продуктивності, покращення віддачі основних фондів.

• **код 2110 – придбання обладнання і предметів довготермінового користування:** виробничого обладнання і предметів довготермінового користування в межах визначених обсягів капітальних вкладень за багатоцільовими програмами (проектами); видатки на придбання племінної худоби, інших тварин, зокрема, службових собак (крім тих, що обліковуються за 1150), у т. ч:

– придбання виробничого обладнання і предметів довготермінового користування для підприємств (установ) і для реалізації багатоцільових проектів (програм), а також видатки на монтаж і техналадження, якщо це передбачено угодою. Придбання бюджетними установами й організаціями виробничого обладнання; запасних частин до транспортних засобів, які за вартістю за одиницю (комплект) належать до основних засобів; транспортних засобів, спецавтомобілів, приладів, машин, вузлів, механізмів, двигунів, верстатів, бурового устаткування, геодезичних інструментів, науково-дослідних приладів, спеціальних креслярських столів, обладнання для санаторіїв, лікувальних закладів та іншого виробничого обладнання довготермінового користування. Придбання виробничого обладнання і предметів довготермінового користування в межах визначених обсягів капітальних вкладень за багатоцільовими програмами (проектами);

– придбання невиробничого обладнання і предметів довготермінового користування для підприємств (установ) і для реалізації багатоцільових проектів (програм). Видатки бюджетних установ на придбання канцелярських

меблів, меблів для дитячих і навчальних закладів, меблів для медичних і лікувально-профілактичних закладів, а також спеціальних меблів для закладів культури, комп'ютерної та розмножувальної техніки, спортивного обладнання, протипожежного приладдя, обладнання для їдалень, буфетів тощо, в т. ч. автомобілі, що використовуються на невиробничі цілі. Витрати на поповнення музейних фондів, книг і періодичної літератури для бібліотечних фондів. Видатки на придбання та випуск підручників для бібліотечних фондів навчальних закладів: придбання предметів довготермінового користування в межах визначених обсягів капітальних вкладень за багатоцільовими програмами (проектами).

Видатки на придбання зброї та боєприпасів для установ та організацій, які відповідно до чинного законодавства мають право на її придбання, але не мають видатків за кодом 1150.

Платежі до Пенсійного фонду при купівлі валюти на придбання обладнання.

• код 2120 – капітальне будівництво (придбання):

– код 2121 – будівництво (придбання) житла, в т. ч. для військовослужбовців, а також державний житловий фонд, гуртожитки тощо;

– код 2122 – будівництво (придбання) адміністративних об'єктів (об'єкти, які є власністю органів державної влади);

– код 2123 – інше будівництво (придбання), не передбачене в позиціях 2121 – 2122.

Враховуючи сучасні умови, капітальні видатки на придбання будівель (виробничого і невиробничого призначення) бюджетними організаціями та установами обліковуються за тими кодами, що й капітальне будівництво таких об'єктів.

За цим кодом обліковуються видатки на реконструкцію об'єктів, які здійснюються за кодами функціональної класифікації, що належать до розділу 150000 “Будівництво”.

За кодами 2121–2123 ураховуються будівельні матеріали, які купують за рахунок коштів, що передбачаються на капітальне будівництво і використовуються в процесі будівельних робіт.

За кодом 2121–2123 ураховується обладнання до встановлення, зокрема: готові до встановлення будівельні конструкції та деталі. До них належать металеві, залізобетонні та дерев'яні конструкції, збірні елементи, обладнання для опалювальної, вентиляційної, санітарно-технічної систем, обладнання та меблі, що потребують монтажу і передбачаються до встановлення (тобто те, що є тільки вмонтованим, вбудованим, а також комплекти запасних частин такого

обладнання), машини та механізми, необхідні для ведення будівельних робіт, обладнання та прилади, якщо це передбачено в кошторисі на будівництво.

- **код 2130 – капітальний ремонт, реконструкція та реставрація, в т.ч.:**

- *код 2131 – капітальний ремонт та реконструкція житлового фонду;*

- *код 2132 – капітальний ремонт та реконструкція адміністративних об'єктів;*

- *код 2133 – капітальний ремонт та реконструкція інших об'єктів (у т. ч. капітальний ремонт автомобілів та обладнання і придбання запчастин до них, якщо вони передбачені у вартості капітального ремонту);*

- *код 2134 – реставрація пам'яток культури, історії, архітектури.*

За кодами 2131–2134 ураховуються будівельні матеріали, які купують за рахунок коштів, що передбачаються на капітальний ремонт, реконструкцію та реставрацію і використовуються в процесі ремонтних робіт.

За кодами 2110 – 2130 здійснюються лише витрати **бюджетних установ та організацій**. Видатки з бюджету на придбання основного капіталу для госпрозрахункових або інших підприємств (організацій) відносяться до категорії “Капітальні трансферти”.

Створення державних запасів і резервів (2200)

Витрати на закупки товарів для створення стратегічних і надзвичайних запасів, запасів зерна та інших товарів, що мають важливе значення для країни, зокрема, державні фонди дорогоцінних металів і каміння, а також державний матеріальний резерв. Не містяться звичайні запаси або оборотні матеріальні кошти, а також резервні фонди.

Придбання землі та нематеріальних активів (2300)

Ця категорія охоплює видатки на придбання землі, лісів, внутрішніх вод, родовищ корисних копалин, але не будівельних об'єктів і споруд, розміщених на них. Коли вартість землі неможливо відокремити від вартості споруди, сплачена сума має відображатись повністю на придбання того компонента, який переважає: оплату права на використання надр: придбання нематеріальних активів. Термін “**нематеріальні активи**” передбачає:

- право користування природними ресурсами (надрами, геологічною та іншою інформацією тощо);

- право користування майном (земельною ділянкою, будівлею), право на знаки для товарів і послуг (товарні знаки, торгові марки, фірмові назви тощо); право на об'єкти промислової власності (винаходи, промислові зразки, сорт рослини, породи тварин, ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо);

- авторські та суміжні права (літературні та музичні твори, програми для ЕОМ, бази даних тощо);

- право на придбання програм для обчислювальної техніки, бази даних;
- право на інші нематеріальні активи (провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо);

- право на гудвіл.

До цієї категорії належить сплата роялті, тобто періодичні відрахування, які за ліцензійною угодою сплачує ліцензіат за право користування предметом ліцензійної угоди – винаходом, патентом, виданням книги, прокатом кінофільму, постановкою п'єси, виконанням авторської музики.

Капітальні трансферти (2400)

Капітальні трансферти – це невідплатні односторонні платежі органів управління, які не зумовлюють виникнення або погашення фінансових вимог. Вони передбачені для придбання капітальних активів, компенсації втрат, пов'язаних із пошкодженням основного капіталу, або збільшення капіталу отримувачів. Це трансфертні платежі підприємствам для покриття збитків, акумульованих ними впродовж років або таких, які виникли внаслідок надзвичайних обставин. Капітальними трансфертами вважають невідплатні, безповоротні платежі одноразового і нерегулярного характеру як для донора, так і для їх отримувача (бенефіціара). Кошти, що виділяються з Державного бюджету як капітальні трансферти, мають цільове призначення.

Платежі органів державного управління, які є інвестиціями в акціонерний капітал підприємств або які підлягають поверненню в майбутньому, належать до цієї категорії, а до кредитування.

Ця категорія містить:

- **код 2410 – капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям);**

- **код 2420 – капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів;**

- **код 2430 – капітальні трансферти населенню;**

- **код 2440 – капітальні трансферти за кордон, у т. ч. невідплатні, безповоротні платежі органів державного управління, призначені для**

здійснення капітальних витрат, що передаються іншим країнам, міжнародним організаціям, наднаціональним органам, некомерційним установам та іншим економічним одиницям, що не є резидентами даної економіки;

- **код 2450** – капітальні трансфerti до бюджету розвитку – кошти, які перераховуються із загального фонду до спеціального фонду в межах одного бюджету за відповідним рішенням (згідно із ст. 71 Бюджетного кодексу України).

Нерозподілені видатки (3000)

До цієї категорії належать видатки з резервних фондів Кабінету Міністрів України та фондів непередбачених видатків Ради Міністрів Автономної Республіки Крим, обласних і місцевих адміністрацій, виконкомів місцевих рад.

Кредитування з вирахуванням погашення (4000)

Ця категорія охоплює платежі бюджетів усіх рівнів, за якими в них з'являються фінансові вимоги до інших економічних одиниць, що передбачають обов'язкове повернення коштів.

Метою таких платежів є здійснення економічної політики, а не управління ліквідністю чи отримання прибутків.

За наявності бюджетних призначень, видатки за цим кодом потрібно здійснювати тільки за надання додатку до кошторису – розшифровки.

Належить надання кредитів та їх повернення за такою деталізацією:

- **код 4100** – надання внутрішніх кредитів з вирахуванням погашення передбачає кредитування (мінус погашення) органів управління інших рівнів, державних підприємств, фінансових установ. Виокремлено надання кредитів та їх повернення.

Надання внутрішніх кредитів (код 4110) подається за такою розшифровкою:

- **код 4111** – надання кредитів органам управління інших рівнів, у т. ч. державні позабюджетні фонди;

- **код 4112** – надання кредитів підприємствам, установам, організаціям;

- **код 4113** – надання інших внутрішніх кредитів, у т. ч. кредити для населення.

Повернення внутрішніх кредитів (код 4120) передбачає:

- **код 4121** – повернення кредитів органами державного управління інших рівнів, у т. ч. державні позабюджетні фонди;

- **код 4122** – повернення кредитів підприємствами, установами, організаціями;

– **код 4123** – повернення інших внутрішніх кредитів;

• **код 4200** – надання зовнішніх кредитів з вирахуванням погашення, що передбачає кредитування і платежі в рахунок його погашення, які надаються зарубіжним країнам, міжнародним організаціям, підприємствам, приватним особам та іншим економічним одиницям за такою деталізацією:

– **код 4210** – надання зовнішніх кредитів;

– **код 4220** – повернення зовнішніх кредитів.

2.7. Автоматизація бюджетного обліку

Автоматизована система бюджетного обліку – це технологічний процес обробки документації за всіма розділами обліку (із складанням балансу) відповідно до міжгалузевих типових проектних рішень з комплексної автоматизації бухгалтерського обліку, які передбачають такі топологічні розділи обліку:

- 1) праця і зарплата;
- 2) розрахунки за спеціальними видами платежів;
- 3) продукти харчування;
- 4) матеріальні цінності;
- 5) фінансово-розрахункові операції;
- 6) касові та фактичні витрати;
- 7) зведений синтетичний облік.

Бухгалтерський облік ведеться на основі розробленого єдиного класифікатора облікових номенклатур за всіма синтетичними й аналітичними рахунками. Кодування первинних документів здійснюється відповідно до структури і значимості кодів, поданих у класифікаторах облікових номенклатур.

В умовах комплексної автоматизації бухгалтерського обліку дані синтетичного й аналітичного обліку відображаються в машинограмах, передбачених міжгалузевими типовими проектними рішеннями із застосуванням ЕОМ, які затверджені Міністерством статистики України за погодженням з Міністерством фінансів України.

Машинограми є реєстрами синтетичного й аналітичного обліку.

На бухгалтерські служби покладаються обов'язки з кодування і оформлення документів з метою їх передачі на вчислювальні установи для обробки й отримання машинограм, передбачених міжгалузевими типовими проектними рішеннями щодо комплексної механізації та автоматизації бухгалтерського обліку.

Знайшовши в машинограмах помилку, бухгалтерія подає у вичислювальну установу довідку або коригувальну відомість на виправні бухгалтерські записи, в свою чергу обчислювальна установа формує відповідні машинні носії та видає машинограму з урахуванням виправлень.

Машинограми вичислювальної установи повинні бути оформлені належним чином, підписані особами, відповідальними за їх випуск, і скріплені печаткою.

Первинні документи брошуруються в бухгалтерії за ділянками обліку в хронологічному порядку за номерами пачок за місяць та зберігаються окремо за кожним номером машинограми відповідного субрахунка.

РОЗДІЛ III

ОБЛІК ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ У ФІНОРГАНАХ І КАЗНАЧЕЙСТВАХ

3.1. Завдання бюджетного обліку виконання бюджету у фінансових організаціях і казначействах

Основне завдання бюджетного обліку у фінансових органах і казначействах – це забезпечення повної та своєчасної інформації про виконання дохідної й розхідної частини бюджету, необхідної для контролю й управління процесом його виконання.

Для забезпечення виконання цього завдання фінансові органи і казначейства:

- 1) обліковують доходи бюджету як загалом, так і за кожним видом доходу;
- 2) обліковують витрати бюджету;
- 3) організовують контроль за ефективним і доцільним використанням засобів бюджету на заходи, передбачені планом розвитку народного господарства і бюджетом;
- 4) обліковують грошові засоби бюджету, кредити, бюджетні асигнування, розрахунки між бюджетами, бюджетні позики, фонди і резерви;
- 5) контролюють правильність зарахування і розподіл комерційними банками доходів, що надійшли в різні бюджети;
- 6) складають місячні, квартальні та річні звіти про виконання бюджету;
- 7) обліковують не тільки виконуваний ними бюджет, а й організовують облік виконання інших бюджетів у межах даної адміністративно-територіальної одиниці;
- 8) перевіряють стан обліку і звітності в установах, які фінансуються з даного бюджету;
- 9) обліковують виконання бюджету за подвійною системою бухгалтерського обліку відповідно до чинного законодавства, Правил складання і виконання Державного бюджету України та Інструкції Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку і звітності;
- 10) організовують систематичний контроль за проведенням заходів щодо централізації та автоматизації бухгалтерського обліку в бюджетних установах і нижчестоящих фінансових і казначейських органах.

Операції з виконання бюджету у фінансових і казначейських органах обліковує бухгалтерія бюджету.

3.2. Функції бухгалтерських служб у фінансових органах і казначействах

Дії бухгалтерських служб у фінансових органах і казначействах зводяться до виконання таких функцій:

- 1) ведення обліку операцій з виконання бюджету;
- 2) організації оперативного обліку розрахунків з платниками податків;
- 3) підтримування постійних зв'язків з податковими адміністраціями та інспекціями для повноти сплати податків;
- 4) проведення інструктажів і контролю з питань організації, порядку і методики ведення бухгалтерського обліку та складання звітності в нижчестоящих фінансових органах, управліннях і відділеннях казначейства, у головних розпорядників кредитів і в центральних бухгалтеріях;
- 5) проведення контролю за станом обліку і звітності про виконання бюджету і кошторисів витрат шляхом здійснення перевірок і оглядів на місцях;
- 6) здійснення контролю за проведенням заходів щодо централізації та автоматизації облікових процесів;
- 7) організації бухгалтерського обліку відповідно до чинних нормативних актів;
- 8) здійснення попереднього контролю за своєчасним і правильним оформленням документів і законністю операцій.

3.3. Права та обов'язки головних бухгалтерів у фінансових органах і казначействах

Головний бухгалтер зобов'язаний забезпечити:

- 1) правильну і раціональну організацію бюджетного обліку на основі максимальної централізації, що відповідає вимогам оперативного керівництва процесами поступлення і витрачання бюджетних коштів;
- 2) впровадження передових форм і методів бюджетного обліку на основі широкого застосування вичислювальної техніки;
- 3) правильний і своєчасний облік грошових засобів і доходів бюджету, асигнувань, фінансування і витрат бюджету;
- 4) правильне документальне оформлення і відображення на рахунках бюджетного обліку операцій, пов'язаних із рухом усіх бюджетних ресурсів;
- 5) достовірний і своєчасний облік розрахунків між бюджетами, бюджетних позик, фондів і результатів виконання бюджету;
- 6) своєчасний і точний облік цільових бюджетних резервів;
- 7) контроль за правильним і своєчасним нарахуванням і перерахуванням державних податків;
- 8) суворе дотримання касової та розрахункової дисципліни;

9) своєчасне і правильне результування інвентаризації грошових засобів і розрахунків між бюджетами;

10) своєчасне оформлення матеріалів за нестачами, розтратами, крадіжками грошових засобів і товарно-матеріальних цінностей, а також, за потреби, контроль за передачею цих матеріалів судово-слідчим органам;

11) складання звітності про виконання бюджету на основі достовірних бухгалтерських документів;

12) здійснення економічного аналізу діяльності фінансових органів і казначейств;

13) необхідну допомогу нижчестоящим фінансовим органам, управлінням і відділенням казначейства з питань використання облікових даних для економічної роботи;

14) своєчасне проведення документальних ревізій у підвідомчих установах;

15) своєчасну розробку вказівок з організації та ведення бюджетного обліку для нижчестоящих ланок;

16) перевірку звітів і балансів, що подають нижчестоящі організації;

17) організацію архівної справи і відповідне її збереження;

18) розробку процесів бюджетів і їх виконання.

Головний бухгалтер має право:

1) підпорядкувати діяльність робітників, які займаються обліком;

2) встановлювати обов'язки для робітників апарату бухгалтерії;

3) вимагати виконання розпоряджень щодо обліку виконання бюджетів від галузевих установ;

4) зобов'язувати бухгалтерії нижчестоящих установ своєчасно подавати всі документи і дані, необхідні для роботи вищестоящої ланки;

5) вимагати від інших відділів установи необхідні для бюджетного обліку і контролю документи, накази, постанови, розпорядження, кошториси, нормативи, річний розпис доходів бюджету з поквартальною розбивкою, витрати розпису, довідки-повідомлення про зміну розмірів фінансування та інші документи, пов'язані з виконанням бюджету;

6) звільняти з роботи і переміщати матеріальновідповідальних осіб;

7) другого підпису бухгалтерських звітів і балансів про виконання бюджетів, а також документів про приймання і видачу грошових коштів і товарно-матеріальних цінностей, здійснення розрахункових і кредитних операцій;

8) відмовлятися приймати та оформляти документи, складені з відхиленням від чинних норм і правил або які порушують законодавство;

9) вимагати від керівника установи письмового підтвердження даного ним розпорядження, якщо воно не відповідає чинному законодавству. Якщо головний бухгалтер повідомив головного бухгалтера вищестоящої ланки про порушення, а останній не вжив заходів, то він несе відповідальність перед законом нарівні із керівником нижчестоящої ланки;

10) має право брати участь у веденні розрахунків при складанні проектів бюджетів і контролювати їх виконання.

Всі протиріччя між головним бухгалтером установи і керівником розглядаються на рівні вищестоящих установ.

3.4. Організація синтетичного та аналітичного обліку з виконання бюджету

Бухгалтерський облік виконання бюджету є суворо документованим. Це означає, що кожна здійснювана операція оформляється бухгалтерським документом. Наприклад, перерахування грошей із поточного рахунка районного бюджету оформляється платіжним документом.

Бухгалтерський документ – це підтвердження в письмовій формі здійсненої операції з виконання бюджету. Записи в облікових реєстрах можуть бути проведені тільки на основі бухгалтерських документів.

Усі бухгалтерські документи (первинні та зведені) служать для організації аналітичного і синтетичного обліку.

У бюджетному обліку використовують такі бухгалтерські документи:

- 1) річний розпис бюджету з поквартальною розбивкою або виписка з нього;
- 2) довідка-повідомлення про зміни кошторисних призначень – розмірів фінансування;
- 3) довідка про доходи, які надходять на поточний рахунок (основний) місцевого бюджету;
- 4) розпорядження на перерахування засобів з поточного рахунка (основного) місцевого бюджету;
- 5) повідомлення про взаємні розрахунки;
- 6) розхідний розпис-план фінансування;
- 7) висновок про повернення доходів;
- 8) платіжні доручення на перерахування засобів із місцевого бюджету розпорядникам кредитів;
- 9) періодична і річна звітність про виконання кошторисів витрат за бюджетом;

- 10) місячні звіти комерційних банків або відділень НБУ з фінансування капітальних вкладень та інших заходів за рахунок бюджету;
- 11) меморіальний ордер;
- 12) виписки установ банку з поточного рахунка (основного) місцевого бюджету;
- 13) звіти установ банків про залишки засобів на поточних рахунках місцевих бюджетів;
- 14) чеки;
- 15) головна книга;
- 16) баланс;
- 17) кошториси доходів і видатків;
- 18) штатні розписи;
- 19) лімітні довідки про витрати бюджету;
- 20) зведення доходів, платежів і відрахувань до бюджету позабюджетних коштів;
- 21) розшифровки доходів, що розподіляються між бюджетами;
- 22) реєстри доходів, які надійшли у Державний бюджет за рік;
- 23) довідки про звірку доходів з органами податкових служб, які надійшли в Державний бюджет;
- 24) реєстри надходжень загальнодержавних податків, зборів та обов'язкових платежів за рік;
- 25) реєстри розподілу загальнодержавних податків для області чи району;
- 26) довідки про звірку загальнодержавних податків, зборів та обов'язкових платежів по області чи району (з податковими органами);
- 27) довідки про звірку відрахувань до місцевих бюджетів (по області, району чи місту).

Крім перелічених документів можуть використовуватись й інші, якщо це не перечить чинному законодавству.

Одна частина документів і реєстрів обслуговує аналітичний облік, інша – синтетичний.

У бюджетному обліку аналітичними документами вважаються документи первинні та зведені, відомості, карточки аналітичного обліку, оборотні відомості за аналітичними рахунками, довідки-розрахунки для звітності.

Синтетичний облік обслуговують меморіальні ордери, реєстраційні журнали, шахматні контрольні відомості (баланси), оборотні відомості за рахунками синтетичного обліку.

Узагальнюючим, контролюючим документом для аналітичного і синтетичного обліку виконання бюджету є баланс. Баланс про виконання бюджету складається з п'яти розділів активу і чотирьох розділів пасиву. Розділи активу: I – “Ресурси бюджету”, II – “Розрахунки за борговими зобов'язаннями”, III – “Кошти у розрахунках”, IV – “Видатки”, V – “Результат (дефіцит)”. Розділи пасиву: I – “Доходи”, II – “Розрахунки за борговими зобов'язаннями”, III – “Кошти у розрахунках”, IV – “Результат (дефіцит/надлишок)”.

Таким чином, в активі та пасиві бухгалтерського балансу за витратами бюджету відображаються одні й ті самі засоби бюджету, з одного боку – за їх розміщенням і використанням, а з іншого – за джерелами їх створення.

Баланс відображає засоби в узагальненому вигляді на певну дату: на перше число місяця, кварталу, року. Проте впродовж місяця, кварталу, року відбуваються операції, які змінюють величину валюти балансу. Отже, потрібно не тільки здійснювати узагальнюючий облік, а й поточний.

Поточний облік руху засобів бюджету в процесі його виконання ведеться на рахунках поточного обліку згідно з планом рахунків.

3.6. План рахунків бухгалтерського обліку операцій з виконання державного та місцевих бюджетів

План рахунків – це систематизований перелік рахунків бухгалтерського обліку операцій з виконання Державного та місцевих бюджетів зі стислим викладом їх змісту, за допомогою якого ці операції відображаються у фінансовій звітності.

План рахунків бухгалтерського обліку операцій з виконання Державного та місцевих бюджетів розроблений відповідно до принципів, прийнятих у міжнародній практиці бухгалтерського обліку з виконання Державного та місцевих бюджетів, і є обов'язковим для застосування фінансовими органами.

Його основою є облікові та економічні поняття, що використовуються в умовах ринкової економіки.

Будова плану рахунків базується на класифікації рахунків за економічним змістом з метою отримання інформації про виконання бюджетів і здійснення контролю за цим процесом.

Кожна операція бюджетного процесу документально фіксується і відображається на рахунках.

Розрізняють два види рахунків: активні та пасивні. Активні рахунки призначаються для обліку ресурсів бюджету за їх складом та розміщенням, а пасивні – для обліку джерел бюджетних коштів за їх цільовим призначенням.

Обидва види рахунків мають однакову структуру – це таблиця, ліва сторона якої називається дебет, а права – кредит. Для кожного рахунка характерна наявність залишку (сальдо) на початок і кінець місяця та оборотів за місяць за дебетом і кредитом. Незважаючи на однакову структуру рахунків, призначення сторін (дебету і кредиту) в активних і пасивних рахунках різне, що видно із наведених нижче схем.

Схема активного рахунка

Дебет	Кредит
Залишок (сальдо) на початок місяця	Операції, що супроводжуються зменшенням ресурсів бюджету в звітному місяці (–)
Операції, що супроводжуються збільшенням ресурсів бюджету у звітному місяці (+)	
Сума (підсумок) операцій (оборот за дебетом рахунка за звітний місяць)	Сума (підсумок) операцій (оборот за кредитом рахунка за звітний місяць)
Залишок на кінець місяця (дорівнює залишку на початок місяця плюс оборот по дебету і мінус оборот по кредиту)	

Схема пасивного рахунка

Дебет	Кредит
Операції, що супроводжуються зменшенням джерел бюджетних ресурсів у звітному місяці (–)	Залишок (сальдо) на початок місяця джерел бюджетних ресурсів
	Операції, що супроводжуються збільшенням джерел бюджетних ресурсів у звітному місяці (+)
Сума (підсумок) операцій (оборот за дебетом рахунка за звітний місяць)	Сума (підсумок) операцій (оборот за кредитом рахунка за звітний місяць)
	Залишок на кінець місяця (дорівнює залишку на початок місяця плюс оборот за кредитом і мінус оборот по дебету)

Залежно від змісту операції, її сума записується двічі: за дебетом одного рахунка і кредитом іншого. Такий спосіб запису операцій називається методом подвійного запису.

План рахунків, наведений у цьому параграфі, поділяється на три логічні частини: баланс, бюджетні рахунки (доходи і видатки), меморандні та позабалансові рахунки. Кожна з частин формується із таких класів:

Балансові рахунки:

1 клас – “Активи”;

2 клас – “Зобов’язання”;

3 клас – “Кошти бюджетів і розпорядників бюджетних коштів”;

4 клас – “Розрахунки”.

Бюджетні рахунки:

5 клас – “Результат виконання бюджету”;

6 клас – “Доходи бюджету”;

7 клас – “Видатки бюджету”.

Меморандні та позабалансові рахунки:

8 клас – “Управлінський облік”;

9 клас – “Позабалансовий облік”.

Кожен клас поділяється на:

- рахунки II порядку;
- рахунки III порядку;
- рахунки IV порядку.

Номер рахунка II порядку (двохзначний) складається з номера класу рахунків, на який відводиться один знак, та коду рахунка другого порядку, на який також відводиться один знак.

Номер рахунка III порядку (трьохзначний) складається з номера класу рахунків (1 знак), коду рахунка другого порядку (1 знак) та коду рахунка третього порядку, на який також відводиться один знак.

Номер рахунка IV порядку (чотирьохзначний) складається з номера класу рахунків (1 знак), коду рахунка другого порядку (1 знак), коду рахунка третього порядку (1 знак) та коду рахунка четвертого порядку, на який також відводиться один знак.

Перший клас Плану рахунків визначає активи бюджетів. Він містить кореспондентський рахунок Державного казначейства в НБУ, кошти бюджетів в інших банках, розміщені депозити, цінні папери, надані бюджетні кредити, інші активи (кошти в дорозі та заблоковані на рахунках, товарно-матеріальні цінності), субкореспондентські рахунки, відкриті в органах державного казначейства. Всі рахунки першого класу активні.

Другий клас Плану рахунків визначає зобов'язання за операціями виконання бюджетів. Це зобов'язання, пов'язані з випуском в обіг цінних паперів, отриманням кредитів та депозитів, за іншими зобов'язаннями. Всі рахунки другого класу пасивні.

У третьому класі Плану рахунків відображені зобов'язання за операціями Державного казначейства за коштами бюджетів і розпорядників бюджетних коштів. Це операції за коштами: Державного бюджету, місцевих бюджетів; які підлягають розподілу між рівнями бюджетів; тимчасово віднесеними на доходи бюджету; на рахунках розпорядників бюджетних коштів, органів Державного казначейства. Рахунки третього класу пасивні.

У четвертому класі Плану рахунків відображаються рахунки, які виникають між бюджетами в процесі їх виконання, розрахунки за векселями, позицією Державного казначейства щодо іноземної валюти та балансуючі рахунки. Всі рахунки четвертого класу активно-пасивні.

П'ятий клас Плану рахунків визначає результат виконання бюджетів. Він передбачає результат виконання загального та спеціального фондів бюджетів. Рахунки п'ятого класу активно-пасивні.

У шостому класі Плану рахунків відображаються доходи: державного та місцевих бюджетів, які підлягають розподілу; кошти, тимчасово віднесенні на доходи бюджетів. Усі рахунки шостого класу пасивні, крім рахунка 6911 “Контрахунок за видатковими операціями”, який є активно-пасивним.

У сьомому класі Плану рахунків відображаються видатки державного та місцевого бюджетів. Усі рахунки сьомого класу активні за винятком рахунків: 713 групи “Кредитування державного бюджету за вирахуванням погашень”, 723 групи “Кредитування місцевого бюджету за вирахуванням погашень”, які є активно-пасивні, та 7911 “Контррахунок за видатковими операціями”, який є контрактивний, і 7922 “Контррахунок за операціями з кредитування за вирахуванням погашень”, який є активно-пасивний.

Восьмий клас Плану рахунків містить меморандні (технічні) рахунки, які є елементом управлінського обліку і не входять у баланс про виконання бюджету. Це кошти передані та отримані органами Державного казначейства в процесів виконання бюджетів. Рахунки 81 розділу “Кошти отримані” пасивні, рахунки 82 та 83 розділів – активні, а рахунок 8911 “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами” – контрактивний і рахунок 8921 “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами” – контрпасивний.

У дев'ятому класі Плану рахунків відображають позабалансові статті. Це тимчасові планові показники та інші; кошторисні призначення; асигнування;

планові показники за доходами бюджету; зобов'язання розпорядників бюджетних коштів; розрахункові документи, неоплачені в термін; нараховані доходи і витрати; зобов'язання і вимоги за кредитуванням та всіма видами гарантій. Рахунки 90, 91, 92, 94, 95 розділів – пасивні, рахунки 93 розділу – активні. Рахунки 9911 “Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку” – контрактивний і 9921 “Контрахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку” – контрпасивний.

План рахунків бухгалтерського обліку виконання Державного та місцевого бюджетів

РОЗДІЛ I. Балансові рахунки

Клас 1. АКТИВИ

11 Кошти бюджетів у НБУ

111 Кошти в НБУ до запитання

1111 Єдиний казначейський рахунок

112 Інші рахунки ДК у НБУ

1121 Рахунок ДК у НБУ для виплати готівкових коштів

1122 Інші рахунки ДК

12 Кошти бюджетів в інших банках

121 Кошти бюджетів в інших банках до запитання

1211 Кореспондентські рахунки ДК в інших банках-резидентах

1212 Кореспондентські рахунки ДК в інших банках-нерезидентах

122 Інші рахунки за коштами Державного бюджету в банках

1221 Рахунки установ та організацій, які утримуються за рахунок коштів Державного бюджету, в установах банків

1222 Інші рахунки ДК в установах банків

1223 Рахунки ДК в установах банків для виплати готівкових коштів

123 Інші рахунки за коштами місцевих бюджетів у банках

1231 Рахунки місцевих бюджетів в установах банків

1232 Рахунки установ та організацій, які утримуються за рахунок місцевого бюджету, в установах банків

124 Дебіторська заборгованість за операціями з банками

1241 Дебіторська заборгованість за операціями з готівкою

13 Розміщені депозити

131 Депозити Державного бюджету, розміщені в НБУ

1311 Короткотермінові депозити Державного бюджету, розміщені в НБУ

1312 Середньотермінові депозити Державного бюджету, розміщені в НБУ

1313 Довготермінові депозити Державного бюджету, розміщені в НБУ

1314 Протермінована заборгованість за депозитами Державного бюджету, розміщеними в НБУ

1315 Депозити Державного бюджету до запитання, розміщені в НБУ

132 Інші депозити Державного бюджету

1321 Інші короткотермінові депозити Державного бюджету

1322 Інші середньотермінові депозити Державного бюджету

1323 Інші довготермінові депозити Державного бюджету

1324 Протермінована заборгованість за іншими депозитами Державного бюджету

1325 Інші депозити Державного бюджету до запитання

1326 Гарантійні депозити та грошове покриття в банках

133 Депозити місцевого бюджету, розміщені в НБУ

1331 Короткотермінові депозити місцевого бюджету, розміщені в НБУ

1332 Середньотермінові депозити місцевого бюджету, розміщені в НБУ

1333 Довготермінові депозити місцевого бюджету, розміщені в НБУ

1334 Протермінована заборгованість за депозитами місцевого бюджету, розміщеними в НБУ

1335 Депозити місцевого бюджету до запитання, розміщені в НБУ

134 Інші депозити місцевого бюджету

1341 Інші короткотермінові депозити місцевого бюджету

1342 Інші середньотермінові депозити місцевого бюджету

1343 Інші довготермінові депозити місцевого бюджету

1344 Протермінована заборгованість за іншими депозитами місцевого бюджету

1345 Інші депозити місцевого бюджету до запитання

14 Цінні папери

141 Цінні папери в активі Державного бюджету

1411 Цінні папери в активі Державного бюджету

- 142 Цінні папери в активі місцевого бюджету
 - 1421 Цінні папери в активі місцевого бюджету
- 15 Надані бюджетні кредити**
- 151 Кредити, надані з Державного бюджету
 - 1511 Короткотермінові кредити, надані з Державного бюджету
 - 1512 Довготермінові кредити, надані з Державного бюджету
- 152 Кредити, надані з місцевого бюджету
 - 1521 Короткотермінові кредити, надані з місцевого бюджету
 - 1522 Довготермінові кредити, надані з місцевого бюджету
- 16 Інші активи**
- 161 Кошти Державного бюджету в дорозі
 - 1611 Кошти загального фонду Державного бюджету в дорозі
 - 1612 Кошти спеціального фонду Державного бюджету в дорозі
- 162 Активи державного бюджету за взаємними розрахунками
 - 1621 Активи загального фонду Державного бюджету за взаємними розрахунками
 - 1621 Активи спеціального фонду Державного бюджету за взаємними розрахунками
- 163 Інші активи Державного бюджету
 - 1631 Товарно-матеріальні цінності в активі Державного бюджету
- 164 Кошти місцевого бюджету в дорозі
 - 1641 Кошти загального фонду місцевого бюджету в дорозі
 - 1642 Кошти спеціального фонду місцевого бюджету в дорозі
- 165 Активи місцевого бюджету за взаємними розрахунками
 - 1651 Активи загального фонду місцевого бюджету за взаємними розрахунками з Державним бюджетом
 - 1652 Активи спеціального фонду місцевого бюджету за взаємними розрахунками з Державним бюджетом
 - 1653 Активи загального фонду місцевого бюджету за взаємними розрахунками з місцевими бюджетами
 - 1654 Активи спеціального фонду місцевого бюджету за взаємними розрахунками з місцевими бюджетами
- 166 Інші активи місцевого бюджету
 - 1661 Кошти місцевого бюджету, заблоковані на рахунках
 - 1662 Товарно-матеріальні цінності в активі місцевого бюджету
- 167 Зобов'язання інших органів Державного казначейства
 - 1671 Зобов'язання інших органів Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету

- 1672 Зобов'язання інших органів Державного казначейства за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- 1673 Зобов'язання інших органів Державного казначейства за іншими коштами
- 168 Інші зобов'язання органів Державного казначейства
 - 1681 Інші зобов'язання органів Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету
 - 1682 Інші зобов'язання органів Державного казначейства за коштами спеціального фонду Державного бюджету
 - 1683 Інші зобов'язання органів Державного казначейства за іншими коштами
- 17 Субкореспондентські рахунки**
 - 171 Субкореспондентські рахунки, відкриті в органах Державного казначейства
 - 1711 Субкореспондентський рахунок, відкритий в органі Державного казначейства Клас

Клас 2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

21 Цінні папери, випущені в обіг

- 211 Зобов'язання за векселями Державного бюджету
 - 2111 Казначейські векселі видані
- 212 Облігації Державного бюджету
 - 2121 Короткотермінові облігації Державного бюджету
 - 2122 Середньотермінові облігації Державного бюджету
 - 2123 Довготермінові облігації Державного бюджету
- 213 Зобов'язання Державного бюджету за іншими цінними паперами
 - 2131 Інші цінні папери Державного бюджету
- 214 Зобов'язання за векселями місцевого бюджету
 - 2141 Векселі органів місцевого самоврядування видані
- 215 Облігації місцевого бюджету
 - 2151 Короткотермінові облігації місцевого бюджету
 - 2152 Середньотермінові облігації місцевого бюджету
 - 2153 Довготермінові облігації місцевого бюджету
- 216 Зобов'язання місцевого бюджету за іншими цінними паперами
 - 2161 Інші цінні папери місцевого бюджету

22 Кредити отримані

- 221 Внутрішнє фінансування Державного бюджету

- 2211 Кредити, не віднесені до інших категорій
- 2212 Інші зобов'язання
- 222 Зовнішнє фінансування Державного бюджету
 - 2221 Кредити, не віднесені до інших категорій
 - 2222 Інші зобов'язання
- 223 Внутрішнє фінансування місцевого бюджету
 - 2231 Кредити, не віднесені до інших категорій
 - 2232 Інші зобов'язання
- 23 Депозити отримані**
- 231 Депозити, отримані Державним бюджетом
 - 2311 Депозити, отримані Державним бюджетом
 - 2312 Депозити, отримані розпорядниками коштів Державного бюджету
- 232 Депозити, отримані місцевим бюджетом
 - 2321 Депозити, отримані місцевим бюджетом
 - 2322 Депозити, отримані розпорядниками коштів місцевого бюджету
- 24 Інші зобов'язання**
- 241 Зобов'язання Державного бюджету за взаємними розрахунками
 - 2411 Зобов'язання загального фонду Державного бюджету за взаємними розрахунками
 - 2412 Зобов'язання спеціального фонду Державного бюджету за взаємними розрахунками
- 242 Зобов'язання місцевого бюджету за взаємними розрахунками
 - 2421 Зобов'язання загального фонду місцевого бюджету за взаємними розрахунками з Державним бюджетом
 - 2422 Зобов'язання спеціального фонду місцевого бюджету за взаємними розрахунками з Державним бюджетом
 - 2423 Зобов'язання загального фонду місцевого бюджету за взаємними розрахунками з місцевими бюджетами
 - 2424 Зобов'язання спеціального фонду місцевого бюджету за взаємними розрахунками з місцевими бюджетами
- 243 Зобов'язання перед іншими органами Державного казначейства
 - 2431 Зобов'язання перед іншими органами Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету

- 2432 Зобов'язання перед іншими органами Державного казначейства за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- 2433 Зобов'язання перед іншими органами Державного казначейства за іншими коштами
- 244 Інші зобов'язання органів Державного казначейства
 - 2441 Інші зобов'язання органів Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету
 - 2442 Інші зобов'язання органів Державного казначейства за коштами спеціального фонду Державного бюджету
 - 2443 Інші зобов'язання органів Державного казначейства за іншими коштами.

Клас 3. Кошти бюджетів та розпорядників бюджетних коштів

31 Кошти бюджетів

- 311 Кошти загального фонду Державного бюджету
 - 3111 Надходження до загального фонду Державного бюджету
 - 3112 Загальний фонд Державного бюджету
 - 3113 Рахунок для зарахування повернення бюджетних кредитів, наданих за рахунок загального фонду Державного бюджету
- 312 Кошти спеціального фонду Державного бюджету, які направляються на спеціальні видатки
 - 3121 Надходження коштів спеціального фонду Державного бюджету, спрямованих на спеціальні видатки
 - 3122 Кошти спеціального фонду Державного бюджету, спрямовані на спеціальні видатки
 - 3123 Рахунок для зарахування до спеціального фонду Державного бюджету повернення бюджетних кредитів
- 313 Кошти, які розподіляються між загальним і спеціальним фондами державного бюджету
 - 3131 Надходження коштів, що розподіляються між загальним та спеціальним фондами Державного бюджету
 - 3132 Кошти, що розподіляються між загальним та спеціальним фондами Державного бюджету
- 314 Кошти загального фонду місцевих бюджетів
 - 3141 Надходження до загального фонду місцевих бюджетів
 - 3142 Кошти загального фонду місцевих бюджетів

3143 Рахунок для зарахування до загального фонду місцевих бюджетів повернення бюджетних кредитів

315 Кошти спеціального фонду місцевих бюджетів, спрямовані на спеціальні видатки

3151 Надходження коштів спеціального фонду місцевих бюджетів, спрямованих на спеціальні видатки

3152 Кошти спеціального фонду місцевих бюджетів, спрямовані на спеціальні видатки

3153 Рахунок для зарахування до спеціального фонду місцевих бюджетів повернення бюджетних кредитів

316 Кошти, які розподіляються між загальним і спеціальним фондами місцевих бюджетів

3161 Кошти, які розподіляються між загальним і спеціальним фондами місцевого бюджету

33 Кошти, які підлягають розподілу

331 Кошти, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами

3311 Кошти, які підлягають розподілу між Державним і місцевими бюджетами

332 Кошти, які підлягають розподілу між **рівнями бюджетів**

3321 Кошти, які підлягають розподілу між рівнями бюджетів

34 Кошти, тимчасово віднесені на доходи бюджету

341 Кошти, тимчасово віднесені на доходи бюджету, що підлягають розподілу

3411 Кошти, тимчасово віднесені на доходи бюджету, що підлягають розподілу

3412 Інші кошти, тимчасово віднесені на доходи Державного бюджету

342 Кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету, що підлягають розподілу

3421 Кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету, що підлягають розподілу

3422 Інші кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету

35 Рахунки розпорядників та одержувачів бюджетних коштів в Державному казначействі України

351 Особові рахунки розпорядників, які утримуються за рахунок Державного бюджету

- 3511 Особові рахунки розпорядників за коштами, отриманими із загального фонду Державного бюджету
- 3512 Особові рахунки розпорядників за коштами, отриманими із спеціального фонду Державного бюджету
- 3513 Зведені особові рахунки головних розпорядників за коштами, отриманими із загального фонду Державного бюджету
- 3514 Зведені особові рахунки головних розпорядників за коштами, отриманими із спеціального фонду Державного бюджету
- 352 Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами Державного бюджету
 - 3521 Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами загального фонду Державного бюджету
 - 3522 Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами спеціального фонду Державного бюджету
 - 3523 Рахунки одержувачів коштів за коштами загального фонду Державного бюджету
 - 3524 Рахунки одержувачів коштів за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- 353 Особові рахунки розпорядників, які утримуються за рахунок місцевого бюджету
 - 3531 Особові рахунки розпорядників за коштами, отриманими із загального фонду місцевого бюджету
 - 3532 Особові рахунки розпорядників за коштами, отриманими із спеціального фонду місцевого бюджету
- 354 Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами місцевого бюджету
 - 3541 Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами загального фонду місцевого бюджету
 - 3542 Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами спеціального фонду місцевого бюджету
 - 3543 Рахунок одержувачів коштів за коштами загального фонду місцевого бюджету
 - 3544 Рахунок одержувачів коштів за коштами спеціального фонду місцевого бюджету
- 355 Кошти розпорядників коштів бюджетів у розрахунках
 - 3551 Кошти загального фонду Державного бюджету на рахунках розпорядників коштів бюджету в розрахунках

3552 Кошти спеціального фонду Державного бюджету на рахунках розпорядників коштів бюджету в розрахунках

3553 Кошти загального фонду місцевого бюджету на рахунках розпорядників коштів бюджету в розрахунках

3554 Кошти спеціального фонду місцевого бюджету на рахунках розпорядників коштів бюджету в розрахунках

36 Рахунки розпорядників бюджетних коштів, які не перебувають на казначейському обслуговуванні

361 Рахунки розпорядників бюджетних коштів Державного бюджету, які не перебувають на казначейському обслуговуванні

3611 Рахунки розпорядників бюджетних коштів Державного бюджету, які не перебувають на казначейському обслуговуванні

362 Рахунки розпорядників коштів місцевого бюджету, які не перебувають на казначейському обслуговуванні

3621 Рахунки розпорядників коштів місцевого бюджету, які не перебувають на казначейському обслуговуванні

37 Рахунки інших клієнтів і банків

371 Рахунки інших клієнтів

3711 Інші кошти розпорядників коштів Державного бюджету

3712 Рахунки інших клієнтів Державного казначейства

3713 Кошти одержувачів коштів Державного бюджету в розрахунках

3714 Кошти інших клієнтів Державного казначейства в розрахунках

3715 Рахунки для зарахування дотацій бюджету АРК, обласним бюджетам та бюджетам м. Києва і Севастополя

3716 Рахунки для зарахування дотацій районним, міським, селищним та сільським бюджетами

3717 Рахунки державних позабюджетних фондів

372 Рахунки інших банків

3721 Кореспондентські рахунки інших банків

3722 Гарантійні депозити та грошове покриття банків

38 Рахунки за нез'ясованими надходженнями, несквитованими дебетовими сумами та інші транзитні рахунки

381 Рахунки за нез'ясованими надходженнями

3811 Нез'ясовані надходження на рахунках в органах Державного казначейства

3812 Нез'ясовані надходження на рахунках місцевих фінансових органів, що не перебувають на казначейському обслуговуванні

382 Несквитовані дебетові суми

3821 Несквитовані дебетові суми

389 Інші технічні транзитні рахунки

3891 Інші технічні транзитні рахунки

39 Рахунки органів Державного казначейства

391 Субкореспондентські рахунки органів Державного казначейства

3911 Субкореспондентські рахунки, відкриті для органів Державного казначейства

392 Інші рахунки органів фінансової системи

3921 Інші рахунки органів Державного казначейства

3922 Інші рахунки фінансових органів

399 Інші транзитні рахунки органів Державного казначейства

3991 Внутрішній транзитний рахунок для сум, що не підтверджені отримувачами

3992 Внутрішній транзитний рахунок РП ДКУ

3993 Внутрішній транзитний рахунок для сум, що не підтверджені РРП СЕП

3994 Внутрішній транзитний рахунок для сум, що не підтверджені РП ДКУ.

Клас. 4. РОЗРАХУНКИ

41 Взаємні розрахунки з виконання Державного бюджету

411 Взаємні розрахунки з місцевими бюджетами за коштами загального фонду

4111 Розрахунки з місцевими бюджетами за надходженнями до загального фонду Державного бюджету

4112 Розрахунки з місцевими бюджетами за видатками загального фонду Державного бюджету

412 Взаємні розрахунки з місцевими бюджетами за коштами спеціального фонду

4121 Розрахунки з місцевими бюджетами за надходженнями до спеціального фонду Державного бюджету

4122 Розрахунки з місцевими бюджетами за видатками спеціального фонду Державного бюджету

42 Розрахунки з виконання місцевих бюджетів

- 421 Взаємні розрахунки з Державним бюджетом
 - 4211 Розрахунки з Державним бюджетом за надходженнями до загального фонду місцевого бюджету
 - 4212 Розрахунки з Державним бюджетом за видатками загального фонду місцевого бюджету
- 422 Взаємні розрахунки з місцевими бюджетами
 - 4221 Розрахунки місцевих бюджетів за надходженнями до загального фонду
 - 4222 Розрахунки місцевих бюджетів за видатками загального фонду
 - 4223 Розрахунки місцевих бюджетів за надходженнями до спеціального фонду
 - 4224 Розрахунки місцевих бюджетів за видатками спеціального фонду
- 423 Взаємні розрахунки з сільськими і селищними бюджетами
 - 4231 Розрахунки сільських і селищних бюджетів за надходженнями до загального фонду
 - 4232 Розрахунки сільських і селищних бюджетів за видатками загального фонду
 - 4233 Розрахунки сільських і селищних бюджетів за надходженнями до спеціального фонду
 - 4234 Розрахунки сільських і селищних бюджетів за видатками спеціального фонду
- 424 Розрахунки управлінь Державного казначейства
 - 4241 Розрахунки управлінь Державного казначейства за надходженнями до загального фонду місцевих бюджетів
 - 4242 Розрахунки управлінь Державного казначейства за видатками загального фонду місцевих бюджетів
 - 4243 Розрахунки управлінь Державного казначейства за надходженнями до спеціального фонду місцевих бюджетів
 - 4244 Розрахунки управлінь державного казначейства за видатками спеціального фонду місцевих бюджетів
- 425 Розрахунки відділень Державного казначейства
 - 4251 Розрахунки відділень Державного казначейства за надходженнями до загального фонду місцевих бюджетів
 - 4252 Розрахунки відділень Державного казначейства за видатками загального фонду місцевих бюджетів

4253 Розрахунки відділень Державного казначейства за надходженнями до спеціального фонду місцевих бюджетів

4254 Розрахунки відділень Державного казначейства за видатками спеціального фонду місцевих бюджетів

43 Розрахунки за векселями

431 Розрахунки за векселями Державного бюджету

4311 Розрахунки векселями за коштами загального фонду Державного бюджету

4312 Розрахунки векселями за коштами спеціального фонду державного бюджету

432 Розрахунки за векселями місцевого бюджету

4311 Розрахунки векселями за коштами загального фонду місцевого бюджету

4312 Розрахунки векселями за коштами спеціального фонду місцевого бюджету

44 Інші розрахунки

441 Розрахунки за централізованими проплатами Державного бюджету

4411 Розрахунки централізованими проплатами за коштами загального фонду Державного бюджету

4412 Розрахунки централізованими проплатами за коштами спеціального фонду Державного бюджету

442 Розрахунки за операціями з кредитами Державного бюджету

4421 Розрахунки за операціями з кредитами загального фонду Державного бюджету

4422 Розрахунки за операціями з кредитами спеціального фонду Державного бюджету

443 Розрахунки за операціями з кредитами місцевого бюджету

4431 Розрахунки за операціями з кредитами загального фонду місцевого бюджету

4432 Розрахунки за операціями з кредитами спеціального фонду місцевого бюджету

444 Розрахунки за децентралізованими проплатами Державного бюджету

4441 Розрахунки децентралізованими проплатами за коштами загального фонду Державного бюджету

4442 Розрахунки децентралізованими проплатами за коштами спеціального фонду Державного бюджету

445 Інші розрахунки за коштами Державного бюджету

4451 Інші розрахунки за коштами загального фонду Державного бюджету

4452 Інші розрахунки за коштами спеціального фонду Державного бюджету

446 Інші розрахунки за коштами місцевого бюджету

4461 Інші розрахунки за коштами загального фонду місцевого бюджету

4462 Інші розрахунки за коштами загального фонду місцевого бюджету

46 Розрахунки за бюджетними кредитами, наданими за рахунок коштів спеціального фонду Державного бюджету

461 Позиція Державного казначейства щодо іноземної валюти

4611 Позиція Державного казначейства щодо іноземної валюти

4612 Еквівалент позиції Державного казначейства щодо іноземної валюти

49 Інші технічні розрахунки

499 Інші технічні розрахунки

4999 Інші технічні розрахунки. Розділ II. Бюджетні рахунки.

Клас 5. РЕЗУЛЬТАТ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ

51 Результат виконання бюджету

511 Результат виконання Державного бюджету

5111 Результат виконання загального фонду Державного бюджету

5112 Результат виконання спеціального фонду Державного бюджету

512 Результат виконання місцевого бюджету

5121 Результат виконання загального фонду місцевого бюджету

5122 Результат виконання спеціального фонду місцевого бюджету

59 Контррахунок за результатом виконання бюджету

591 Контррахунок за результатом виконання бюджету

5911 Контррахунок за результатом виконання бюджету.

Клас 6. ДОХОДИ БЮДЖЕТУ

61 Доходи бюджету

611 Доходи Державного бюджету

6111 Доходи загального фонду Державного бюджету

6112 Доходи спеціального фонду Державного бюджету

6113 Доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу між загальним та спеціальним фондами

6114 Власні кошти розпорядників коштів Державного бюджету

612 Доходи місцевого бюджету

6121 Доходи загального фонду місцевого бюджету

6122 Доходи спеціального фонду місцевого бюджету, спрямовані на спеціальні видатки

6123 Доходи місцевого бюджету, що підлягають розподілу між загальним та спеціальним фондами

6124 Власні кошти розпорядників коштів місцевого бюджету

62 Доходи, які підлягають розподілу між бюджетами

621 Доходи, які підлягають розподілу між Державним і місцевими бюджетами

6211 Доходи, які підлягають розподілу між Державним і місцевими бюджетами

622 Доходи, які підлягають розподілу між рівнями бюджету

6221 Доходи, які підлягають розподілу між рівнями бюджету

64 Кошти, тимчасово віднесені на доходи бюджетів

641 Кошти, тимчасово віднесені на доходи Державного бюджету

6411 Кошти, тимчасово віднесені на доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу

6412 Інші кошти, тимчасово віднесені на доходи Державного бюджету

642 Кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету

6421 Кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету, що підлягають розподілу

6422 Інші кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету

69 Контррахунок за операціями за доходами бюджетів

691 Контррахунок за операціями за доходами бюджетів

6911 Контррахунок за операціями за доходами бюджетів.

Клас 7. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ

71 Видатки Державного бюджету

711 Видатки загального фонду Державного бюджету

7111 Видатки загального фонду Державного бюджету

712 Видатки спеціального фонду Державного бюджету

7121 Видатки спеціального фонду Державного бюджету

713 Кредитування Державного бюджету за вирахуванням погашення

7131 Кредитування загального фонду Державного бюджету за вирахуванням погашення

7132 Кредитування спеціального фонду Державного бюджету за вирахуванням погашення

72 Видатки місцевого бюджету

721 Видатки загального фонду місцевого бюджету

7211 Видатки загального фонду місцевого бюджету

722 Видатки спеціального фонду місцевого бюджету

7221 Видатки спеціального фонду місцевого бюджету

723 Кредитування місцевого бюджету за вирахуванням погашення

7231 Кредитування загального фонду місцевого бюджету за вирахуванням погашення

7232 Кредитування спеціального фонду місцевого бюджету за вирахуванням погашення

79 Контррахунок за операціями за видатками бюджету

791 Контррахунок за видатковими операціями

7911 Контррахунок за видатковими операціями

792 Контррахунок за операціями з кредитування за вирахуванням погашення

7921 Контррахунок за операціями з кредитування за вирахуванням погашення. Розділ III. Меморандні та позабалансові рахунки.

Клас 8. УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК

81 Асигнування та кошти, отримані від органів Державного казначейства

811 Асигнування Державного бюджету, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства

8111 Асигнування загального фонду Державного бюджету, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства

8112 Асигнування спеціального фонду Державного бюджету, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства

812 Кошти державного бюджету, отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства

8121 Кошти загального фонду Державного бюджету, отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства

8122 Кошти спеціального фонду Державного бюджету, отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства

8123 Кошти Державного бюджету, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету, отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства

8124 Кошти тимчасово віднесені на доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу, отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства

813 Асигнування Державного бюджету, отримані від інших органів Державного казначейства

8131 Асигнування загального фонду Державного бюджету, отримані від інших органів Державного казначейства

8132 Асигнування спеціального фонду Державного бюджету, отримані від інших органів Державного казначейства

814 Кошти місцевого бюджету, отримані від інших органів Державного казначейства

8141 Кошти загального фонду місцевого бюджету, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства

8142 Кошти спеціального фонду місцевого бюджету, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства

82 Асигнування та кошти, передані органам Державного казначейства

821 Кошти Державного бюджету, передані вищестоящим органам Державного казначейства

8211 Кошти загального фонду Державного бюджету, передані вищестоящим органам Державного казначейства

8212 Кошти спеціального фонду Державного бюджету, передані вищестоящим органам Державного казначейства

8213 Кошти Державного бюджету, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету, передані вищестоящим органам Державного казначейства

8124 Кошти тимчасово віднесені на доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу, передані вищестоящим органам Державного казначейства

822 Асигнування Державного бюджету, передані нижчестоящим органам Державного казначейства

8221 Асигнування загального фонду Державного бюджету, передані нижчестоящим органам Державного казначейства

8222 Асигнування спеціального фонду Державного бюджету, передані нижчестоящим органам Державного казначейства

824 Асигнування Державного бюджету, передані іншим органам Державного казначейства

8241 Асигнування загального фонду Державного бюджету, передані іншим органам Державного казначейства

8242 Асигнування спеціального фонду Державного бюджету, передані іншим органам Державного казначейства

825 Кошти місцевого бюджету, передані іншим органам Державного казначейства

8251 Кошти загального фонду місцевого бюджету, передані іншим органам Державного казначейства

8252 Кошти спеціального фонду місцевого бюджету, передані іншим органам Державного казначейства

83 Кошти, передані іншим бюджетам

831 Кошти, передані органами Державного казначейства місцевим бюджетам

8311 Кошти, передані органами Державного казначейства з загального фонду Державного бюджету місцевим бюджетам АР Крим, областей, м. Києва та Севастополя

8312 Кошти, передані органами Державного казначейства з спеціального фонду Державного бюджету місцевим бюджетам АР Крим, областей, м. Києва та Севастополя

84 Розрахунки, отримані від органів Державного казначейства

841 Розрахунки, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства

8411 Розрахунки за асигнуваннями загального фонду Державного бюджету, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства

8412 Розрахунки за асигнуваннями спеціального фонду Державного бюджету, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства

842 Розрахунки, отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства

8411 Розрахунки за асигнуваннями загального фонду Державного бюджету, отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства

8412 Розрахунки за асигнуваннями спеціального фонду Державного бюджету, отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства

85 Розрахунки, передані органам Державного казначейства

851 Розрахунки, передані вищестоящим органам Державного казначейства

8511 Розрахунки за коштами загального фонду Державного бюджету, передані вищестоящим органам Державного казначейства

8512 Розрахунки за коштами спеціального фонду Державного бюджету, передані вищестоящим органам Державного казначейства

852 Розрахунки, передані нижчестоящим органам Державного казначейства

8521 Розрахунки за асигнуваннями загального фонду Державного бюджету, передані нижчестоящим органам Державного казначейства

8522 Розрахунки за асигнуваннями спеціального фонду Державного бюджету, передані нижчестоящим органам Державного казначейства

86 Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, які обслуговують органи Державного казначейства

861 Кошти, отримані державними цільовими (позабюджетними) фондами

8611 Кошти, отримані державними цільовими (позабюджетними) фондами

862 Кошти, спрямовані на здійснення видатків державними цільовими (позабюджетними) фондами

8621 Кошти, спрямовані на здійснення видатків державними цільовими (позабюджетними) фондами

863 Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства

8631 Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства

864 Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства

8641 Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства

865 Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, передані вищестоящим органам Державного казначейства

8651 Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, передані вищестоящим органам Державного казначейства

866 Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, передані нижчестоящим органам Державного казначейства

8661 Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, передані нижчестоящим органам Державного казначейства

89 Контррахунок за операціями управлінського обліку

891 Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами

8911 Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами

892 Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами

8921 Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами.

Клас 9. ПОЗАБАЛАНСОВИЙ ОБЛІК

90 Тимчасові планові показники, пропозиції та інші планові показники

908 Узагальнені зведені бюджетні призначення головних розпорядників за коштами Державного бюджету

9081 Узагальнені зведені бюджетні призначення головних розпорядників за коштами загального фонду Державного бюджету

9082 Узагальнені зведені бюджетні призначення головних розпорядників за коштами спеціального фонду Державного бюджету

909 Пропозиції про виділення коштів

9091 Пропозиції про виділення коштів загального фонду Державного бюджету

9093 Узагальнені пропозиції про виділення коштів загального фонду Державного бюджету

91 Кошторисні призначення

911 Кошторисні призначення за коштами Державного бюджету

9111 Поточні кошторисні призначення за коштами загального фонду Державного бюджету

9112 Поточні кошторисні призначення за коштами спеціального фонду Державного бюджету

9113 Зведені поточні кошторисні призначення за коштами загального фонду Державного бюджету

9114 Зведені поточні кошторисні призначення за коштами спеціального фонду Державного бюджету

9115 Затверджені кошторисні призначення за коштами загального фонду Державного бюджету

9116 Затверджені кошторисні призначення за коштами спеціального фонду Державного бюджету

9117 Затверджені зведені кошторисні призначення за коштами загального фонду Державного бюджету

9118 Затверджені зведені кошторисні призначення за коштами спеціального фонду Державного бюджету

912 Кошторисні призначення з місцевих бюджетів

9121 Поточні кошторисні призначення за коштами загального фонду місцевих бюджетів

9122 Поточні кошторисні призначення за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів

9123 Зведені поточні кошторисні призначення за коштами загального фонду місцевих бюджетів

9124 Зведені поточні кошторисні призначення за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів

9125 Затверджені кошторисні призначення за коштами загального фонду місцевих бюджетів

9126 Затверджені кошторисні призначення за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів

9127 Затверджені зведені кошторисні призначення за коштами загального фонду місцевих бюджетів

9128 Затверджені зведені кошторисні призначення за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів

913 Призначення з державного бюджету за планом асигнувань

9131 Поточні призначення з Державного бюджету за планом асигнувань

9132 Зведені поточні призначення з Державного бюджету за планом асигнувань

9133 Затверджені призначення з Державного бюджету за планом асигнувань

9134 Затверджені зведені призначення з Державного бюджету за планом асигнувань

914 Призначення з місцевого бюджету за планом асигнувань

9141 Поточні призначення з місцевого бюджету за планом асигнувань

9142 Зведені поточні призначення з місцевого бюджету за планом асигнувань

9143 Затверджені призначення з місцевого бюджету за планом асигнувань

9144 Затверджені зведені призначення з місцевого бюджету за планом асигнувань

92 Асигнування

921 Бюджетні призначення з Державного бюджету

9211 Поточні бюджетні призначення за загальним фондом Державного бюджету

9212 Поточні бюджетні призначення за спеціальним фондом Державного бюджету

9213 Зведені поточні бюджетні призначення за загальним фондом Державного бюджету

9214 Зведені поточні бюджетні призначення за спеціальним фондом Державного бюджету

9215 Затверджені бюджетні призначення за загальним фондом Державного бюджету

9216 Затверджені бюджетні призначення за спеціальним фондом Державного бюджету

9217 Затверджені зведені бюджетні призначення за загальним фондом Державного бюджету

9218 Затверджені зведені бюджетні призначення за спеціальним фондом Державного бюджету

922 Бюджетні призначення з місцевих бюджетів

9221 Поточні бюджетні призначення за загальним фондом місцевих бюджетів

9222 Поточні бюджетні призначення за спеціальним фондом місцевих бюджетів

9223 Зведені поточні бюджетні призначення за загальним фондом місцевих бюджетів

9224 Зведені поточні бюджетні призначення за спеціальним фондом місцевих бюджетів

9225 Затверджені бюджетні призначення за загальним фондом місцевих бюджетів

9226 Затверджені бюджетні призначення за спеціальним фондом місцевих бюджетів

9227 Затверджені зведені бюджетні призначення за загальним фондом місцевих бюджетів

9228 Затверджені зведені бюджетні призначення за спеціальним фондом місцевих бюджетів

923 Асигнування на взяття зобов'язань з Державного бюджету

9231 Асигнування на взяття зобов'язань за загальним фондом Державного бюджету

9232 Асигнування на взяття зобов'язань за спеціальним фондом Державного бюджету

924 Асигнування на взяття зобов'язань з місцевих бюджетів

9241 Асигнування на взяття зобов'язань по загальному фонду місцевих бюджетів

9242 Асигнування на взяття зобов'язань за спеціальним фондом місцевих бюджетів

925 Ліміти за видатками Державного бюджету

9251 Ліміти за видатками загального фонду Державного бюджету

926 Бюджетні призначення із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань

9261 Бюджетні призначення із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань

9262 Затверджені бюджетні призначення із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань

9263 Зведені бюджетні призначення із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань

9264 Затверджені зведені бюджетні призначення із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань

927 Бюджетні призначення із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань

9271 Бюджетні призначення із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань

9272 Затверджені бюджетні призначення із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань

9273 Зведені бюджетні призначення із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань

9274 Затверджені зведені бюджетні призначення із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань

93 Планові показники за доходами бюджету

931 Планові показники за доходами Державного бюджету

9311 Поточні планові показники за доходами загального фонду Державного бюджету

9312 Поточні планові показники за доходами спеціального фонду Державного бюджету

9313 Затверджені планові показники за доходами загального фонду Державного бюджету

9314 Затверджені планові показники за доходами спеціального фонду Державного бюджету

932 Планові показники за доходами місцевого бюджету

9321 Поточні планові показники за доходами загального фонду місцевого бюджету

9322 Поточні планові показники за доходами спеціального фонду місцевого бюджету

9323 Затверджені планові показники за доходами загального фонду місцевого бюджету

9324 Затверджені планові показники за доходами спеціального фонду місцевого бюджету

94 Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів

941 Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами Державного бюджету

9411 Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами загального фонду Державного бюджету

9412 Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами спеціального фонду Державного бюджету

9413 Фінансові зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами загального фонду Державного бюджету

9414 Фінансові зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами спеціального фонду Державного бюджету

942 Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами місцевого бюджету

9421 Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами загального фонду місцевого бюджету

9422 Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами спеціального фонду місцевого бюджету

9423 Фінансові зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами загального фонду місцевого бюджету

9424 Фінансові зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами спеціального фонду місцевого бюджету

9499 Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів до з'ясування

95 Розрахункові документи, не оплачені в термін

951 Розрахункові документи за коштами Державного бюджету, не оплачені в строк

9511 Розрахункові документи за доходами загального фонду Державного бюджету, які підлягають оплаті

9512 Розрахункові документи за видатками загального фонду Державного бюджету, не оплачені в термін

9513 Розрахункові документи за доходами спеціального фонду Державного бюджету, які підлягають оплаті

9514 Розрахункові документи за видатками спеціального фонду Державного бюджету, не оплачені в термін

9515 Розрахункові документи за доходами, що розподіляються між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету

952 Розрахункові документи за коштами місцевих бюджетів, не оплачені в термін

9521 Розрахункові документи за доходами загального фонду місцевих бюджетів, які підлягають оплаті

9522 Розрахункові документи за видатками загального фонду місцевих бюджетів, не оплачені в термін

9523 Розрахункові документи за доходами спеціального фонду місцевих бюджетів, які підлягають оплаті

9524 Розрахункові документи за видатками спеціального фонду місцевих бюджетів, не оплачені в термін

9525 Розрахункові документи за коштами, що підлягають розподілу між рівнями місцевих бюджетів, які підлягають оплаті

953 Розрахункові документи за коштами, що підлягають розподілу між Державним та місцевими бюджетами, які підлягають оплаті

9531 Розрахункові документи за коштами, що підлягають розподілу між Державним та місцевими бюджетами, які підлягають оплаті

954 Розрахункові документи за коштами, тимчасово віднесеними на доходи бюджету, які підлягають оплаті

9541 Розрахункові документи за коштами, тимчасово віднесеними на доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу, які підлягають оплаті

9542 Розрахункові документи за іншими коштами, тимчасово віднесеними на доходи Державного бюджету, які підлягають оплаті

9543 Розрахункові документи за коштами, тимчасово віднесеними на доходи місцевого бюджету, що підлягають розподілу, які підлягають оплаті

9544 Розрахункові документи за іншими коштами, тимчасово віднесеними на доходи місцевого бюджету, які підлягають оплаті

96 Нараховані доходи і витрати

961 Нараховані доходи

9611 Нараховані доходи за коштами до запитання в НБУ

98 Зобов'язання і вимоги за кредитуванням та всіма видами гарантій

9811 Гарантії, надані банкам
9812 Підтверджені акредитиви
9821 Контргарантії, отримані від банків
9891 Акредитиви до сплати
99 Контррахунки до рахунків груп
91–98
991 Контррахунки для активних рахунків позабалансового обліку
9911 Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
992 Контррахунки для пасивних рахунків позабалансового обліку
9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

3.7. Зміст і характеристика рахунків бухгалтерського обліку

1. Активи

11 Кошти бюджетів Національного банку України

111 Кошти НБУ до запитання

1111 Єдиний казначейський рахунок

А Призначення рахунка: для обліку коштів на кореспондентських рахунках органів казначейства, які відкрито в установі Національного банку України.

За дебетом рахунка проводяться суми коштів, які надходять на загальний і спеціальний фонди Державного бюджету, Державного казначейства, його клієнтів, у т. ч. розпорядників бюджетних коштів і місцевих бюджетів, які перебувають на казначейському обслуговуванні.

За кредитом рахунка проводяться суми коштів, які списуються за дорученням Державного казначейства за операціями з виконання бюджетів, за операціями клієнтів, у т. ч. розпорядників бюджетних коштів і місцевих бюджетів, а також списання у безспірному (безакцентному) порядку згідно з чинним законодавством.

112 Інші рахунки Державного казначейства НБУ

1121 Рахунок Державного казначейства НБУ для виплати готівкових коштів

А Призначення рахунка: для обліку коштів, спрямованих на виплату готівки розпорядникам коштів бюджету та одержувачам на рахунках в установах НБУ.

За дебетом рахунка проводиться зарахування сум, спрямованих на виплату готівки розпорядникам коштів бюджету та одержувачам на рахунках в установах НБУ.

За кредитом рахунка проводяться суми коштів, виплачені розпорядникам коштів бюджету та одержувачам готівкою.

1122 Інші рахунки Державного казначейства

А Призначення рахунка: для обліку коштів на інших рахунках Державного казначейства, відкритих у НБУ.

За дебетом рахунка проводиться зарахування коштів, що надходять на інші рахунки Державного казначейства, відкриті в НБУ.

За кредитом рахунка проводиться списання за призначенням сум коштів з інших рахунків Державного казначейства, відкритих у НБУ.

12 Кошти бюджетні в інших банках

121 Кошти бюджетні в інших банках до запитання (рахунки “Ностро”)

1211 Кореспондентські рахунки Державного казначейства в інших банках-резидентах

А **Призначення рахунка:** для обліку коштів на кореспондентських рахунках Державного казначейства, відкритих в інших банках-резидентах.

За дебетом рахунка проводяться суми коштів, які надходять на кореспондентські рахунки органів Державного казначейства, відкриті в інших банках-резидентах.

За кредитом рахунка проводяться суми коштів, які списуються за дорученням органів Державного казначейства з кореспондентських рахунків, відкритих в інших банках-резидентах.

1212 Кореспондентські рахунки Державного казначейства в банках-нерезидентах

А **Призначення рахунка:** для обліку коштів на кореспондентських рахунках Державного казначейства, відкритих в інших банках-нерезидентах.

За дебетом рахунка проводяться суми коштів, які надходять на кореспондентські рахунки органів Державного казначейства, відкриті в інших банках-нерезидентах.

За кредитом рахунка проводяться суми коштів, які списуються за дорученням органів Державного казначейства з кореспондентських рахунків, відкритих в інших банках-нерезидентах.

- 122 Інші рахунки за коштами Державного бюджету в банках
- 1221 Рахунки установ та організацій, які утримуються за рахунок Державного бюджету, в установах банків
- А **Призначення рахунка:** для обліку коштів розпорядників, які не перебувають на казначейському обслуговуванні і мають відкриті рахунки в установах банків. Джерелом інформації для відображення операцій за цим рахунком є звіти розпорядників коштів Державного бюджету.
- За дебетом рахунка проводяться суми коштів, що надходять на рахунок на користь розпорядників бюджетних коштів, які не перебувають на казначейському обслуговуванні.
- За кредитом рахунка проводяться суми коштів, що списуються з рахунків за дорученням розпорядників коштів Державного бюджету.
- 1222 Інші рахунки Державного казначейства в установах банків
- А **Призначення рахунка:** для обліку коштів на інших рахунках органів Державного казначейства, відкритих в установах банків. Застосовуються в органах Державного казначейства, що не перейшли на функціонування через СЕП НБУ.
- За дебетом рахунка проводиться зарахування коштів на рахунок органів Державного казначейства, відкритий в установах банків.
- За кредитом рахунка проводиться списання коштів з рахунків органів Державного казначейства, відкритих в умовах банків.
- 1223 Рахунки Державного казначейства в установах банків для виплати готівкових коштів
- А **Призначення рахунка:** для обліку коштів, спрямованих на виплату готівки розпорядникам коштів бюджету та одержувачам на рахунках органів Державного казначейства в установах уповноважених банків.
- За дебетом рахунка проводиться зарахування сум, спрямованих на виплату готівки розпорядникам коштів бюджету та одержувачам на рахунку, відкриті на ім'я органів Державного казначейства в установах уповноважених банків.
- За кредитом рахунка проводяться суми коштів, виплачені розпорядниками коштів бюджету та одержувачам готівкою.
- 123 Інші рахунки за коштами місцевих бюджетів у банках
- 1231 Рахунки місцевих бюджетів в установах банків

- А Призначення рахунка:** для обліку коштів місцевих бюджетів на рахунках, відкритих в установах банків. Застосовується для обліку коштів місцевих бюджетів, які не перебувають на казначейському обслуговуванні.
За дебетом рахунка проводяться суми коштів місцевих бюджетів, що списуються з розрахунків, відкритих в установах банків.
- 1232 Рахунків установ та організацій, які утримуються за рахунок місцевого бюджету, в установах банків
- А Призначення рахунка:** для обліку коштів розпорядників місцевого бюджету, які не перебувають на казначейському обслуговуванні і мають відкриті рахунки в установах банків.
За дебетом рахунка проводяться суми коштів, які надходять на рахунки розпорядників коштів місцевих бюджетів, відкриті в установах банків.
За кредитом рахунка проводяться суми коштів, що списуються з рахунків розпорядників коштів місцевих бюджетів, відкритих в установах.
- 124 Дебіторська заборгованість за операціями з банками
- 1241 Дебіторська заборгованість за операціями з готівкою
- А Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської заборгованості за операціями з готівкою.
За дебетом рахунку проводяться суми дебіторської заборгованості за операціями з готівкою.
За кредитом рахунка проводиться списання сум дебіторської заборгованості за операціями з готівкою в разі її надходження.
- 1242 Інша дебіторська заборгованість за операціями з банками
- 13 розміщені депозити**
- 131 Депозити Державного бюджету, розміщені в Національному банку
- 1311 Короткотермінові депозити Державного бюджету, розміщені в Національному банку
- А Призначення рахунка:** для обліку коштів Державного бюджету, розміщених на короткотермінових депозитах у Національному банку
За дебетом рахунка проводяться суми розміщення коштів Державного бюджету в НБУ
За кредитом рахунка проводяться суми повернення депозитів Державного бюджету від установ НБУ

- 1312 Середньотермінові депозити Державного бюджету, розміщені в Національному банку
- А **Призначення рахунка:** для обліку коштів Державного бюджету, розміщених на середньотермінових депозитах у Національному банку
- За дебетом рахунка проводяться суми розміщення коштів
- За кредитом рахунка проводяться суми, які списуються в разі повернення депозитів.
- 1313 Довготермінові депозити Державного бюджету, розміщені в Національному банку
- А **Призначення рахунка:** для обліку коштів Державного бюджету, розміщених на довготермінових депозитах у Національному банку
- За дебетом рахунка проводяться суми розміщених коштів
- За кредитом рахунка проводяться суми, які списуються у разі повернення депозитів
- 1314 Протермінована заборгованість за депозитами державного бюджету, розміщеними в Національному банку
- А **Призначення рахунка:** для обліку сум протермінованої заборгованості за депозитами Державного бюджету, розміщеними в Національному банку
- За дебетом рахунка проводиться зарахування сум протермінованої заборгованості за депозитами Державного бюджету, розміщеними в Національному банку
- За кредитом рахунка проводяться зарахування протермінованої заборгованості за депозитами Державного бюджету, розміщеними в Національному банку
- 1315 Депозити Державного бюджету до запитання, розміщені в Національному банку
- А **Призначення рахунка:** для обліку коштів Державного бюджету, розміщених на депозитах до запитання у Національному банку
- За дебетом рахунка проводяться суми розміщених коштів
- За кредитом рахунка проводяться суми, які списуються у разі повернення депозитів
- 132 Інші депозити Державного бюджету
- 1321 Інші короткотермінові депозити Державного бюджету
- А **Призначення рахунка:** для обліку коштів Державного бюджету, розміщених на короткотермінових депозитах в установах банків

- За дебетом рахунка проводяться суми розміщених коштів
За кредитом рахунка проводяться суми, які списуються у разі повернення депозитів
- 1322 Інші середньотермінові депозити Державного бюджету
А **Призначення рахунка:** для обліку коштів Державного бюджету, розміщених на середньотермінових депозитах в установах банків
За дебетом рахунка проводяться суми розміщених коштів
За кредитом рахунка проводяться суми, які списуються у разі повернення депозитів
- 1323 Інші довготермінові депозити Державного бюджету
А **Призначення рахунка:** Для обліку коштів Державного бюджету, розміщених на довготермінових депозитах в установах банків
За дебетом рахунка проводяться суми розміщення коштів
За кредитом рахунка проводяться суми, які списуються у разі повернення депозитів
- 1324 Протермінована заборгованість за іншими депозитами Державного бюджету
А **Призначення рахунка:** для обліку протермінованої заборгованості за іншими депозитами Державного бюджету
За дебетом рахунка проводиться зарахування сум протермінованої заборгованості за іншими депозитами Державного бюджету, розміщеними в Національному банку
За кредитом рахунка проводиться списання сум протермінованої заборгованості за іншими депозитами Державного бюджету за умови їх повернення
- 1325 Інші депозити Державного бюджету до запитання
А **Призначення рахунка:** для обліку коштів Державного бюджету, розміщених на депозитах до запитання в установах банків
За дебетом рахунка проводяться суми розміщених коштів
За кредитом рахунка проводяться суми, які списуються у разі повернення депозитів
- 1326 Гарантійні депозити та грошове покриття в банках
А **Призначення рахунка:** для обліку коштів, які банки-контрагенти вимагають для покриття кредитного ризику за різними операціями в цих банках (депозитами, акредитивами)
За дебетом рахунка проводяться суми розміщених депозитів і суми грошового покриття за відповідними акредитивами тощо

За кредитом рахунка проводяться суми повернених депозитів і суми виконаних акредитивів, а також суми, перераховані на рахунки протермінованої і сумнівної заборгованості

133 Депозити місцевого бюджету, розміщені в Національному банку

1331 Короткотермінові депозити місцевого бюджету, розміщені в Національному банку

A **Призначення рахунка:** для обліку коштів місцевих бюджетів, розміщених на середньотермінових депозитах у Національному банку

За дебетом рахунка проводяться суми розміщених коштів

За кредитом рахунка проводяться суми, які списуються в разі повернення депозитів

Середньотермінові депозити місцевого бюджету, розміщені в Національному банку

A **Призначення рахунка:** для обліку коштів місцевих бюджетів, розміщених на середньотермінових депозитах у Національному банку

За дебетом рахунка проводяться суми розміщених коштів

За кредитом рахунка проводяться суми, які списуються у разі повернення депозитів, довготермінові депозити місцевих бюджетів, розміщені в Національному банку

A **Призначення рахунка:** для обліку коштів місцевих бюджетів, розміщених на довготермінових депозитах у Національному банку

За дебетом рахунка проводяться суми розміщених коштів

За кредитом рахунка проводяться суми, які списуються у разі повернення депозитів

Протермінована заборгованість за депозитами місцевого бюджету, розміщеними в Національному банку

A **Призначення рахунка:** для обліку сум протермінованої заборгованості за депозитами місцевого бюджету, розміщеними в Національному банку

За дебетом рахунка проводиться зарахування сум протермінованої заборгованості за депозитами місцевого бюджету, розміщеними в Національному банку

За кредитом рахунка проводиться списання сум протермінованої заборгованості за депозитами місцевого бюджету, розміщеними в Національному банку за умови їх повернення

Депозити місцевого бюджету до запитання, розміщені в Національному банку

- A Призначення рахунка:** для обліку коштів місцевих бюджетів, розміщених на депозитах до запитання у Національному банку
За дебетом рахунка проводяться суми розміщених коштів
За кредитом рахунка проводяться суми, які списуються в разі повернення депозитів

134 Інші депозити місцевого бюджету

1341 Інші короткотермінові депозити місцевого бюджету

- A Призначення рахунка:** для обліку коштів місцевих бюджетів, розміщених на короткотермінових депозитах в установах банків
За дебетом рахунка проводяться суми розміщених коштів
За кредитом рахунка проводяться суми, які списуються у разі повернення депозитів

14 Цінні папери

141 Цінні папери в активі Державного бюджету

1411 Цінні папери в активі Державного бюджету

- A Призначення рахунка:** цінні папери – грошові документи, що засвідчують право володіння або відносин позики та визначають взаємодію між особою, яка їх емітувала, та їх власником і передбачають виплату доходу у вигляді дивідендів або відсотків, а також можливість передання грошових та інших прав на основі цих документів іншим особам. Цінні папери обліковуються відповідно до контрагентів-емітентів
За дебетом рахунка проводиться сума залучених цінних паперів
За кредитом рахунка проводиться сума продажу або погашення цінних паперів

141 Цінні папери в активі місцевого бюджету

1411 Цінні папери в активі місцевого бюджету

- A Призначення рахунка:** цінні папери – грошові документи, що засвідчують право володіння або відносин позики та визначають взаємодію між особою, яка їх емітувала, та їх власником і передбачають виплату доходу у вигляді дивідендів або відсотків, а також можливість передання грошових та інших прав на основі цих документів іншим особам. Цінні папери обліковуються відповідно до контрагентів-емітентів
За дебетом рахунка проводиться сума залучених цінних паперів

За кредитом рахунка проводиться сума продажу або погашення цінних паперів

15 Надані бюджетні кредити

151 Кредити, надані з Державного бюджету

1511 Короткотермінові кредити, надані з Державного бюджету

А Призначення рахунка: для обліку сум короткотермінових кредитів, наданих з Державного бюджету згідно з рішенням Уряду та нормативно-правовою базою, що регламентує бюджетний процес

За дебетом рахунка проводяться суми кредитів, наданих з Державного бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми, які надійшли в погашення заборгованості за наданими з Державного бюджету довготерміновими кредитами

1512 Довготермінові кредити, надані з Державного бюджету

А Призначення рахунка: для обліку сум довготермінових кредитів, наданих з Державного бюджету згідно з рішенням Уряду та нормативно-правовою базою, що регламентує бюджетний процес

За дебетом рахунка проводяться суми кредитів, наданих з Державного бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми, які надійшли в погашення заборгованості за наданими з державного бюджету довготерміновими кредитами

152 Кредити, надані з місцевого бюджету

1521 Короткотермінові кредити, надані з місцевого бюджету

А Призначення рахунка: для обліку сум короткотермінових кредитів, наданих з місцевих бюджетів згідно з рішенням рад народних депутатів і нормативно-правовою базою, що регламентує бюджетний процес

За дебетом рахунка проводяться суми кредитів, наданих з місцевих бюджетів

За кредитом рахунка проводяться суми, які надійшли в погашення заборгованості за наданими з місцевих бюджетів короткотерміновими кредитами

1522 Довготермінові кредити, надані з місцевого бюджету

А Призначення рахунка: для обліку сум довготермінових кредитів, наданих з місцевих бюджетів згідно з рішенням рад

народних депутатів і нормативно-правовою базою, що регламентує бюджетний процес

За дебетом рахунка проводяться суми кредитів, наданих з місцевих бюджетів

За кредитом рахунка проводяться суми, які надійшли в погашення заборгованості за наданими з місцевих бюджетів довготерміновими кредитами

16 Інші активи

161 Кошти Державного бюджету в дорозі

1611 Кошти загального фонду Державного бюджету в дорозі

А Призначення рахунка: для обліку коштів Державного бюджету, які перераховано одним органом Державного казначейства іншому в кінці звітного періоду, а надійшли за призначенням у наступному звітному періоді

За дебетом рахунка проводяться суми коштів, не зараховані на рахунки органу Державного казначейства у поточному місяці, які на звітну дату вважаються сумами в дорозі

За кредитом рахунка проводяться суми коштів, які у наступному звітному періоді зараховуються на рахунки органів Державного казначейства

1612 Кошти спеціального фонду Державного бюджету в дорозі

А Призначення рахунка: для обліку коштів спеціального фонду Державного бюджету, які перераховані одним органом Державного казначейства іншому в кінці звітного періоду, а надійшли за призначенням у наступному звітному періоді

За дебетом рахунка проводяться суми коштів, не зараховані на рахунки органу Державного казначейства у поточному звітному періоді, які на звітну дату вважаються сумами в дорозі

За кредитом рахунка проводяться суми коштів, які в наступному звітному періоді зараховуються на рахунки органів Державного казначейства

162 Активи Державного бюджету за взаємними розрахунками

1621 Активи загального фонду Державного бюджету за взаємними розрахунками

А Призначення рахунка: для обліку сум заборгованості місцевих бюджетів перед Державним бюджетом, яка склалася за взаємними розрахунками в процесі виконання загального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводиться врахування сум заборгованості за взаємними розрахунками місцевих бюджетів перед Державним бюджетом

За кредитом рахунка проводиться списання сум заборгованості місцевих бюджетів за взаємними розрахунками перед Державним бюджетом за умови її погашення

1622 Активи спеціального фонду Державного бюджету за взаємними розрахунками

А **Призначення рахунка:** для обліку сум заборгованості місцевих бюджетів перед Державним бюджетом, яка склалася за взаємними розрахунками в процесі виконання спеціального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводиться врахування сум заборгованості за взаємними розрахунками місцевих бюджетів перед Державним бюджетом

За кредитом рахунка проводиться списання сум заборгованості за взаємними розрахунками перед Державним бюджетом за умови її погашення

163 Інші активи Державного бюджету

1631 Товарно-матеріальні цінності в активі Державного бюджету

А **Призначення рахунка:** для сумарного обліку товарно-матеріальних цінностей, зарахованих у рахунок сплати податків і зборів (обов'язкових платежів) до Державного бюджету

За дебетом рахунка проводяться суми товарно-матеріальних цінностей, що надходять в актив Державного бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми товарно-матеріальних цінностей, спрямовані на здійснення видатків Державного бюджету

164 Кошти місцевого бюджету в дорозі

1641 Кошти загального фонду місцевого бюджету в дорозі

А **Призначення рахунка:** для обліку коштів загального фонду місцевих бюджетів, які перераховані одним фінансовим органом або органом Державного казначейства в разі казначейського обслуговування місцевих бюджетів іншому в кінці звітного періоду, а надійшли за призначенням у наступному звітному періоді

За дебетом рахунка проводяться суми коштів, не зараховані на рахунки фінансових органів або органів Державного

казначейства в разі казначейського обслуговування місцевих бюджетів у поточному місяці, які на звітну дату вважаються сумами в дорозі

За кредитом рахунка проводяться суми коштів, які у наступному звітному періоді зараховані на рахунки фінансових органів або органів Державного казначейства в разі казначейського обслуговування місцевих бюджетів

1642 Кошти спеціального фонду місцевого бюджету в дорозі

А Призначення рахунка: для обліку коштів спеціального фонду місцевих бюджетів, які перераховані одним фінансовим органом або органом Державного казначейства в разі казначейського обслуговування місцевих бюджетів іншому в кінці звітного періоду, а надійшли за призначенням у наступному звітному періоді

За дебетом рахунка проводяться суми коштів, не зараховані на рахунки фінансових органів або органів Державного казначейства в разі казначейського обслуговування місцевих бюджетів у поточному місяці, які на звітну дату вважаються сумами в дорозі

За кредитом рахунка проводяться суми коштів, які у наступному звітному періоді зараховані на рахунки фінансових органів або органів Державного казначейства в разі казначейського обслуговування місцевих бюджетів

165 Активи місцевого бюджету за взаємними розрахунками

1651 Активи загального фонду місцевого бюджету за взаємними розрахунками з Державним бюджетом

А Призначення рахунка: для обліку сум заборгованості Державного бюджету перед місцевим бюджетом, яка склалася за взаємними розрахунками в процесі виконання загального фонду місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводиться врахування сум заборгованості за взаємними розрахунками державного бюджету перед місцевими бюджетами

За кредитом рахунка проводиться списання сум заборгованості Державного бюджету за взаємними розрахунками перед місцевими бюджетами за умови її погашення

1652 Активи спеціального фонду місцевого бюджету за взаємними розрахунками з Державним бюджетом

- А Призначення рахунка:** для обліку сум заборгованості Державного бюджету перед місцевим бюджетом, яка склалася за взаємними розрахунками в процесі виконання спеціального фонду місцевих бюджетів
- За дебетом рахунка проводиться врахування сум заборгованості за взаємними розрахунками Державного бюджету перед місцевими бюджетами
- За кредитом рахунка проводиться списання сум заборгованості Державного бюджету за взаємними розрахунками перед місцевими бюджетами за умови її погашення
- 1653 Активи загального фонду місцевого бюджету за взаємними розрахунками з місцевими бюджетами
- А Призначення рахунка:** для обліку сум заборгованості одного місцевого бюджету перед іншим місцевим бюджетом, яка склалася за взаємними розрахунками в процесі виконання загального фонду місцевого бюджету
- За дебетом рахунка проводиться врахування сум заборгованості за взаємними розрахунками одного місцевого бюджету перед іншим місцевим бюджетом
- За кредитом рахунка проводиться списання сум заборгованості одного місцевого бюджету за взаємними розрахунками перед іншим місцевим бюджетом за умови її погашення
- 1654 Активи спеціального фонду місцевого бюджету за взаємними розрахунками з місцевими бюджетами
- А Призначення рахунка:** для обліку сум заборгованості одного місцевого бюджету перед іншим місцевим бюджетом, яка склалася за взаємними розрахунками в процесі виконання спеціального фонду місцевого бюджету
- За дебетом рахунка проводиться врахування сум заборгованості за взаємними розрахунками одного місцевого бюджету перед іншим місцевим бюджетом
- За кредитом рахунка проводиться списання сум заборгованості одного місцевого бюджету за взаємними розрахунками перед іншим місцевим бюджетом за умови її погашення
- 166 Інші активи місцевого бюджету
- 1661 Кошти місцевого бюджету, заблоковані на рахунках

- А Призначення рахунка:** передбачено для обліку коштів місцевих бюджетів, заблокованих на рахунках
За дебетом рахунка проводяться суми коштів, заблоковані на рахунках
За кредитом рахунка проводяться суми коштів після розблокування рахунків
- 1662 Товарно-матеріальні цінності в активі місцевого бюджету
- А Призначення рахунка:** для сумарного обліку товарно-матеріальних цінностей, зарахованих у рахунок сплати податків і зборів (обов'язкових платежів) до місцевих бюджетів
За дебетом рахунка проводяться суми товарно-матеріальних цінностей, що надходять в актив місцевого бюджету
За кредитом рахунка проводяться суми товарно-матеріальних цінностей, спрямовані на здійснення видатків місцевих бюджетів
- 167 Зобов'язання інших органів Державного казначейства
- 1671 Зобов'язання інших органів Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету
- А Призначення рахунка:** для обліку сум зобов'язань інших органів Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету
За дебетом рахунка проводиться зарахування сум зобов'язань інших органів Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету
За кредитом рахунка проводиться списання сум зобов'язань інших органів Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету за умови їх виконання
- 1672 Зобов'язання інших органів Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету
- А Призначення рахунка:** для обліку сум зобов'язань інших органів Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету
За дебетом рахунка проводиться зарахування сум зобов'язань інших органів Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету
За кредитом рахунка проводиться списання сум зобов'язань інших органів Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету за умови їх виконання

- 1673 Зобов'язання інших органів Державного казначейства за іншими коштами
- А **Призначення рахунка:** для обліку сум зобов'язань інших органів Державного казначейства за іншими коштами
За дебетом рахунка проводиться зарахування сум зобов'язань інших органів Державного казначейства за іншими коштами
За кредитом рахунка проводиться списання сум зобов'язань інших органів Державного казначейства за іншими коштами за умови їх виконання
- 168 Інші зобов'язання органів Державного казначейства
- 1681 Інші зобов'язання органів Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету
- А **Призначення рахунка:** для обліку сум зобов'язань на балансі одного органу Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету
За дебетом рахунка проводиться врахування сум інших зобов'язань органів Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету
За кредитом рахунка проводиться списання сум інших зобов'язань органів Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету за умови їх виконання
- 1682 Інші зобов'язання органів Державного казначейства за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- А **Призначення рахунка:** для обліку сум зобов'язань на балансі одного органу Державного казначейства за коштами спеціального фонду Державного бюджету
За дебетом рахунка проводиться врахування сум інших зобов'язань органів Державного казначейства за коштами спеціального фонду Державного бюджету
За кредитом рахунка проводиться списання сум інших зобов'язань органів Державного казначейства за коштами спеціального фонду Державного бюджету за умови їх виконання
- 1681 Інші зобов'язання органів Державного казначейства за іншими коштами
- А **Призначення рахунка:** для обліку сум зобов'язань на балансі одного органу Державного казначейства за коштами, які не можуть бути кваліфіковані як кошти загального або спеціального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводиться врахування сум інших зобов'язань органів Державного казначейства за іншими коштами Державного бюджету

За кредитом рахунка проводиться списання сум інших зобов'язань органів Державного казначейства за іншими коштами Державного бюджету за умови їх виконання

17 Субкореспондентські рахунки

171 Субкореспондентські рахунки, відкриті в органах Державного казначейства

А Призначення рахунка: для обліку руху коштів органів Державного казначейства на субкореспондентських рахунках, відкритих в інших органах Державного казначейства

За дебетом рахунка проводяться суми, які надходять на субкореспондентський рахунок на користь органів Державного казначейства та їх клієнтів

За кредитом рахунка проводяться суми, що списують з субкореспондентських рахунків органів Державного казначейства, в т. ч. і за дорученням клієнтів

2. Зобов'язання

21. Цінні папери, випущені в обіг

211 Зобов'язання за вексями Державного бюджету

2111 Казначейські векселі видані

П Призначення рахунка: облік казначейських векселів, виданих відповідно до законодавчо-нормативної бази

За кредитом рахунка проводяться суми виданих казначейських векселів

За дебетом рахунка проводяться суми погашення векселів відповідно до законодавчо-нормативної бази

212 Облігації Державного бюджету

2121 Короткотермінові облігації Державного бюджету

П Призначення рахунка: для обліку короткотермінових облігацій Державного бюджету, емітованих відповідно до законодавчо-нормативної бази

За кредитом рахунка проводяться суми емісії короткотермінових (із терміном погашення менш ніж 1 рік) облігацій Державного бюджету

- За дебетом рахунка проводяться суми погашення короткотермінових (із терміном погашення менш ніж 1 рік) облігацій Державного бюджету
- 2122 Середньотермінові облігації Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку середньотермінових облігацій Державного бюджету, емітованих відповідно до законодавчо-нормативної бази
- За кредитом рахунка проводяться суми емісії середньотермінових (із терміном погашення від 1 до 5 років) облігацій Державного бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми погашення середньотермінових (із терміном погашення від 1 до 5 років) облігацій Державного бюджету
- 2123 Довготермінові облігації Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку довготермінових облігацій Державного бюджету, емітованих відповідно до законодавчо-нормативної бази
- За кредитом рахунка проводяться суми емісії довготермінових (із терміном погашення більш ніж 5 років) облігацій Державного бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми погашення довготермінових (із терміном погашення більш ніж 5 років) облігацій Державного бюджету
- 213 Зобов'язання Державного бюджету за іншими цінними паперами
- 2131 Інші цінні папери Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** облік цінних паперів Державного бюджету (крім облігацій та казначейських векселів), емітованих відповідно до законодавчо-нормативної бази
- За кредитом рахунка проводяться суми емісії інших цінних паперів Державного бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми погашення інших цінних паперів Державного бюджету
- 214 Зобов'язання за вексями місцевого бюджету
- 2141 Векселі органів місцевого самоврядування видані
- П **Призначення рахунка:** для обліку векселів органів місцевого самоврядування, виданих відповідно до законодавчо-нормативної бази

- За кредитом рахунка проводяться суми виданих векселів органів місцевого самоврядування
- За дебетом рахунка проводяться суми погашення векселів органів місцевого самоврядування
- 215 Облігації місцевого бюджету
- 2151 Короткотермінові облігації місцевого бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку короткотермінових облігацій місцевого бюджету, емітованих відповідно до законодавчо-нормативної бази для фінансування місцевого бюджету
- За кредитом рахунка проводяться суми емісії короткотермінових (із терміном погашення менш ніж 1 рік) облігацій місцевого бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми погашення короткотермінових (із терміном погашення менш ніж 1 рік) облігацій місцевого бюджету
- 2152 Середньотермінові облігації місцевого бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку середньотермінових облігацій місцевого бюджету, емітованих відповідно до законодавчо-нормативної бази для фінансування місцевого бюджету
- За кредитом рахунка проводяться суми емісії середньотермінових (із терміном погашення від 1 до 5 років) облігацій місцевого бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми погашення середньотермінових (із терміном погашення від 1 до 5 років) облігацій місцевого бюджету
- 2153 Довготермінові облігації місцевого бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку довготермінових облігацій місцевого бюджету, емітованих відповідно до законодавчо-нормативної бази для фінансування місцевого бюджету
- За кредитом рахунка проводяться суми емісії довготермінових (із терміном погашення більш ніж 5 років) облігацій місцевого бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми погашення довготермінових (із терміном погашення більш ніж 5 років) облігацій місцевого бюджету
- 216 Зобов'язання місцевого бюджету за іншими цінними паперами
- 2161 Інші цінні папери місцевого бюджету

- П **Призначення рахунка:** облік цінних паперів місцевого бюджету (крім облігацій та казначейських векселів), емітованих відповідно до законодавчо-нормативної бази
- За кредитом рахунка проводяться суми емісії інших цінних паперів місцевого бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми погашення інших цінних паперів місцевого бюджету

22 Кредити отримані

221 Внутрішнє фінансування Державного бюджету

2211 Кредити, не віднесені до інших категорій

- П **Призначення рахунка:** для обліку зобов'язань, не віднесених до інших категорій, отриманих від резидентів на погашення дефіциту Державного бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми отриманих від резидентів кредитів, не віднесених до інших категорій

За дебетом рахунка проводяться суми погашення отриманих від резидентів кредитів, не віднесених до інших категорій

2212 Інші зобов'язання

- П **Призначення рахунка:** для обліку зобов'язань, не віднесених до інших категорій Державного бюджету перед резидентами

За кредитом рахунка резиденти проводять суми зобов'язань, не віднесених до інших категорій Державного бюджету перед резидентами

За дебетом рахунка проводяться суми погашень зобов'язань, не віднесених до інших категорій Державного бюджету резидентами

222 Зовнішнє фінансування Державного бюджету

2221 Кредити, не віднесені до інших категорій

- П **Призначення рахунка:** для обліку зобов'язань, не віднесених до інших категорій, отриманих від нерезидентів на погашення дефіциту Державного бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми отриманих від нерезидентів кредитів, не віднесених до інших категорій

За дебетом рахунка проводяться суми погашення отриманих від нерезидентів кредитів, не віднесених до інших категорій

2222 Інші зобов'язання

- П **Призначення рахунка:** для обліку зобов'язань, не віднесених до інших категорій Державного бюджету перед нерезидентами

- За кредитом рахунка резиденти проводять суми зобов'язань, не віднесених до інших категорій Державного бюджету перед нерезидентами
- За дебетом рахунка проводяться суми погашень зобов'язань, не віднесених до інших категорій Державного бюджету нерезидентами
- 223 Внутрішнє фінансування місцевого бюджету
- 2231 Кредити, не віднесені до інших категорій
- П **Призначення рахунка:** для обліку кредитів, не віднесених до інших категорій, отриманих від резидентів для фінансування місцевих бюджетів
- За кредитом рахунка проводяться суми отриманих місцевими бюджетами від резидентів кредитів, не віднесених до інших категорій
- За дебетом рахунка проводяться суми погашення місцевими бюджетами резидентам кредитів, не віднесених до інших категорій
- 2232 Інші зобов'язання
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум інших боргових зобов'язань за внутрішнім боргом місцевого бюджету, за типом боргового зобов'язання і кредитора відповідно до бюджетної класифікації. Аналітичний облік ведеться за кожним джерелом боргу
- За кредитом рахунка проводяться суми отриманих інших боргових зобов'язань
- З дебетом рахунка проводяться суми погашень інших боргових зобов'язань
- 23 Депозити отримані**
- 231 Депозити, отримані Державним бюджетом
- 2311 Депозити, отримані Державним бюджетом
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум коштів, розміщених у казначействі на депозит. Аналітичний облік ведеться за кожним джерелом знаходження коштів
- За кредитом рахунка проводяться суми розміщення у казначействі коштів на депозит
- За дебетом рахунка проводяться суми списаних коштів після закінчення терміну депозиту

2312 Депозити, отримані розпорядниками коштів Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку депозитних сум розпорядників коштів, які перебувають на казначейському обслуговуванні

За кредитом рахунка проводяться суми отриманих розпорядником депозитних коштів

За дебетом рахунка проводяться суми депозитів, перерахованих за призначенням

232 Депозити, отримані місцевим бюджетам

2321 Депозити, отримані місцевим бюджетом

П **Призначення рахунка:** для обліку сум коштів, розміщених у фінансовому органі на депозит. Аналітичний облік ведеться за кожним джерелом перебування коштів. Аналітичний облік ведеться за кожним джерелом боргу

За кредитом рахунка проводяться суми розміщення у фінансовому органі коштів на депозит

За дебетом рахунка проводяться суми списаних коштів після закінчення терміну депозиту

2322 Депозити, отримані розпорядниками коштів місцевого бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку депозитних сум розпорядників коштів місцевого бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми отриманих розпорядником депозитних коштів

За дебетом рахунка проводяться суми депозитів, перерахованих за призначенням

24 Інші зобов'язання

241 Зобов'язання Державного бюджету за взаємними розрахунками

2411 Зобов'язання загального фонду Державного бюджету за взаємними розрахунками

П **Призначення рахунка:** для обліку сум зобов'язань загального фонду за взаємними розрахунками, що виникають у процесі виконання загального фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми боргових зобов'язань спеціального фонду Державного бюджету перед місцевим, що виникає в процесі виконання загального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводять суми виконання боргових зобов'язань загального фонду Державного бюджету

2412 Зобов'язання спеціального фонду Державного бюджету за взаємними розрахунками

П **Призначення рахунка:** для обліку сум зобов'язань спеціального фонду за взаємними розрахунками, що виникають у процесі виконання спеціального фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми боргових зобов'язань спеціального фонду Державного бюджету перед місцевим, що виникають у процесі виконання спеціального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводяться суми виконання боргових зобов'язань спеціального фонду Державного бюджету

242 Зобов'язання місцевого бюджету за взаємними розрахунками

2421 Зобов'язання загального фонду місцевого бюджету за взаємними розрахунками з Державним бюджетом

П **Призначення рахунка:** для обліку сум зобов'язань загального фонду за взаємними розрахунками, що виникають у процесі виконання загального фонду місцевого бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми боргових зобов'язань загального фонду місцевого бюджету перед державним, що виникають у процесі виконання загального фонду місцевого бюджету

За дебетом рахунка проводять суми виконання боргових зобов'язань загального фонду місцевого бюджету

2422 Зобов'язання спеціального фонду місцевого бюджету за взаємними розрахунками з Державним бюджетом

П **Призначення рахунка:** для обліку сум зобов'язань спеціального фонду за взаємними розрахунками, що виникають у процесі виконання спеціального фонду місцевого бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми боргових зобов'язань спеціального фонду місцевого бюджету перед державним, що виникають у процесі виконання спеціального фонду місцевого бюджету

За дебетом рахунка проводять суми виконання боргових зобов'язань спеціального фонду місцевого бюджету

- 2423 Зобов'язання загального фонду місцевого бюджету за взаємними розрахунками з місцевими бюджетами
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум зобов'язань загального фонду за взаємними розрахунками одного бюджету перед іншим, що виникають у процесі виконання
- За кредитом рахунка проводяться суми боргових зобов'язань загального фонду одного місцевого бюджету перед іншим, що виникає у процесі їх виконання
- За дебетом рахунка проводяться суми виконання боргових зобов'язань загального фонду одного місцевого бюджету перед іншим
- 2424 Зобов'язання спеціального фонду місцевого бюджету за взаємними розрахунками з місцевими бюджетами
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум зобов'язань спеціального фонду за взаємними розрахунками одного бюджету перед іншим, що виникають у процесі виконання
- За кредитом рахунка проводяться суми боргових зобов'язань спеціального фонду одного місцевого бюджету перед іншим, що виникають у процесі їх виконання
- За дебетом рахунка проводять суми виконання боргових зобов'язань спеціального фонду одного місцевого бюджету перед іншим
- 243 Зобов'язання перед іншими органами Державного казначейства
- 2431 Зобов'язання перед іншими органами Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум зобов'язань за коштами загального фонду Державного бюджету перед іншими органами Державного казначейства
- За кредитом рахунка проводяться суми боргових зобов'язань за коштами загального Державного бюджету перед іншими органами Державного казначейства
- За дебетом рахунка проводяться суми виконаних боргових зобов'язань за коштами загального фонду Державного бюджету перед іншими органами Державного казначейства
- 2432 Зобов'язання перед іншими органами Державного казначейства за коштами спеціального фонду Державного бюджету

- П **Призначення рахунка:** для обліку сум зобов'язань за коштами спеціального фонду Державного бюджету перед іншими органами Державного казначейства
За кредитом рахунка проводять суми боргових зобов'язань за коштами спеціального Державного бюджету перед іншими органами Державного казначейства
За дебетом рахунка проводяться суми виконаних боргових зобов'язань за коштами спеціального фонду Державного бюджету перед іншими органами Державного казначейства
- 2433 Зобов'язання перед іншими органами Державного казначейства за іншими коштами
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум зобов'язань за коштами загального фонду Державного бюджету перед іншими органами Державного казначейства, які не можуть бути кваліфіковані як кошти загального або спеціального фонду
За кредитом рахунка проводяться суми боргових зобов'язань перед іншими органами Державного казначейства за іншими коштами
За дебетом рахунка проводяться суми виконаних боргових зобов'язань за іншими коштами перед іншими органами Державного казначейства
- 244 Інші зобов'язання органів Державного казначейства
- 2441 Інші зобов'язання органів Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум інших зобов'язань на баланси одного органу Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету
За кредитом рахунка проводяться суми інших зобов'язань органів Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету
За дебетом рахунка проводяться суми виконання інших боргових зобов'язань органів Державного казначейства за коштами загального фонду Державного бюджету
- 2442 Інші зобов'язання органів Державного казначейства за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум інших зобов'язань на баланси одного органу Державного казначейства за коштами спеціального фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми інших зобов'язань органів Державного казначейства за коштами спеціального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводяться суми виконання інших боргових зобов'язань органів Державного казначейства за коштами спеціального фонду Державного бюджету

2443 Інші зобов'язання органів Державного казначейства за іншими коштами

П **Призначення рахунка:** для обліку сум інших боргових зобов'язань органів Державного казначейства за іншими контрактами, що не можуть бути кваліфіковані як кошти загального або спеціального фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми інших боргових зобов'язань органів Державного казначейства за іншими видатками

За дебетом рахунка проводяться суми виконання інших боргових зобов'язань органів Державного казначейства за іншими коштами Державного бюджету

3. Кошти бюджетів і розпорядників бюджетних коштів

31 Кошти бюджетів

311 Кошти загального фонду бюджету

3111 Надходження до загального фонду державного бюджету згідно з законодавством і бюджетною класифікацією

За кредитом рахунка проводяться платежі сум податків і зборів (обов'язкових платежів) до загального фонду Державного бюджету згідно із законодавством та бюджетною класифікацією окремо за кожним видом доходів

За дебетом рахунка впродовж року проводяться суми зайво внесених, надмірно сплачених тощо податків і зборів (обов'язкових платежів) у кореспонденції з рахунком 1111 “Кореспондентський рахунок НБУ” та щоденно акумулюються кошти загального фонду Державного бюджету у кореспонденції з рахунком 3112 “Загальний фонд Державного бюджету”

3112 Загальний фонд Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** сумарний облік коштів загального фонду Державного бюджету, що надійшли від платників податків та інших контрагентів

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум загальних доходів у кореспонденції з рахунками 3111 “Надходження до загального фонду бюджету” та 3113 “Рахунок для зарахування і повернення бюджетних кредитів, наданих за рахунок загального фонду Державного бюджету”.

За дебетом рахунка проводиться перерахування коштів вищестоящим органам Державного казначейства для акумулювання у кореспонденції з рахунком 1111 “Кореспондентський рахунок Державного казначейства в НБУ”. На центральному рівні проводиться зарахування коштів на особові рахунки головних розпорядників бюджетних коштів на підставі пропозицій і за умов наявності зобов’язань за відповідними розпорядниками у кореспонденції з рахунком 3511 “Особові рахунки розпорядників за коштами, отриманими із загального фонду Державного бюджету”

3113 Рахунок для зарахування повернення бюджетних кредитів, наданих за рахунок загального фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку сум коштів повернення бюджетних кредитів, наданих за рахунок загального фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум повернення бюджетних кредитів

За дебетом рахунка проводиться перерахування сум повернених кредитів у кореспонденції з рахунком 3112. “Загальний фонд Державного бюджету”

312 Кошти спеціального фонду Державного бюджету, що спрямовуються на спеціальні видатки

3121 Надходження коштів спеціального фонду державного бюджету, які направляються на спеціальні видатки.

П **Призначення рахунка:** для обліку доходів спеціального фонду Державного бюджету, згідно із законодавством і бюджетною класифікацією доходів

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум спеціальних доходів (окремі види доходів, передбачені законодавством) згідно із бюджетною класифікацією

За дебетом рахунка впродовж року проводяться суми зайво внесених, надмірно сплачених тощо податків і зборів (обов’язкових платежів) у кореспонденції з рахунком 1111

- “Кореспондентський рахунок у НБУ” та щоденно акумулюються кошти спеціального фонду Державного бюджету у кореспонденції з рахунком 3122 “Кошти спеціального фонду Державного бюджету, що спрямовуються на спеціальні видатки”
- 3122 Кошти спеціального фонду Державного бюджету, що спрямовуються на спеціальні видатки
- П **Призначення рахунка:** для сумарного обліку коштів спеціального фонду Державного бюджету, які спрямовуються на спеціальні видатки
- За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів спеціального фонду Державного бюджету у кореспонденції з рахунком 3121 “Надходження коштів спеціального фонду Державного бюджету, що спрямовуються на спеціальні видатки”
- За дебетом рахунка проводиться перерахування коштів вищестоящим органам Державного казначейства для акумулювання у кореспонденції з рахунком 1111 “Кореспондентський рахунок Державного казначейства в НБУ”. На центральному рівні проводиться зарахування коштів АН на особові рахунки головних розпорядників бюджетних коштів на підставі пропозицій та за умови наявності зобов’язань за відповідними розпорядниками у кореспонденції з рахунком 3522 “Особові рахунки розпорядників за коштами, отриманими із спеціального фонду Державного бюджету”
- 3123 Рахунок для зарахування до спеціального фонду Державного бюджету повернення бюджетних кредитів
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум коштів, що надходять від повернення бюджетних кредитів до спеціального фонду Державного бюджету
- За кредитом рахунка проводиться зарахування сум повернених бюджетних кредитів
- За дебетом рахунка проводиться перерахування сум повернених кредитів у кореспонденції з рахунком 3122 “Кошти спеціального фонду Державного бюджету, що спрямовуються на спеціальні видатки”
- 313 Кошти, які розподіляються між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету
- 3131 Надходження коштів, що розподіляються між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету

- П **Призначення рахунка:** для обліку доходів Державного бюджету, які згідно із законодавством підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету
- За кредитом рахунка проводиться зарахування сум податків і зборів (обов'язкових платежів) які згідно із законодавством підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами бюджету
- За дебетом рахунка проводиться перерахування сум зайво або помилково сплачених платниками у кореспонденції з рахунком 1111 “Кореспондентський рахунок у НБУ” та щоденно акумулюються кошти, що розподіляються між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету, у кореспонденції з рахунком 3132 “Кошти, що розподіляються між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету”
- 3132 Кошти, що розподіляються між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для сумарного обліку коштів Державного бюджету, які згідно із законодавством підлягають розподілу між фондами Державного бюджету
- За кредитом рахунка проводиться зарахування сум коштів у кореспонденції з рахунком 3131 “Надходження коштів, що розподіляються між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету”
- За дебетом рахунка проводиться перерахування сум до загального фонду бюджету на рахунок 3111 “Надходження до загального фонду Державного бюджету” та спеціального фонду Державного бюджету на рахунок 3121 “Надходження коштів спеціального фонду Державного бюджету, що спрямовуються на спеціальні видатки”
- 314 Кошти загального фонду місцевих бюджетів
- 3141 Надходження до загального фонду місцевих бюджетів
- П **Призначення рахунка:** для обліку доходів загального фонду місцевих бюджетів згідно із законодавством та бюджетною класифікацією
- За кредитом рахунка проводиться зарахування сум податків і зборів (обов'язкових платежів) згідно із законодавством і бюджетною класифікацією окремо за кожним видом доходів

За дебетом рахунка впродовж року проводяться суми зайво внесених, надмірно сплачених тощо податків і зборів (обов'язкових платежів) у кореспонденції з рахунком 1111 “Кореспондентський рахунок у НБУ” та щоденно акумулюються кошти загального фонду місцевого бюджету у кореспонденції з рахунком 3142 “Кошти загального фонду місцевих бюджетів”

3142 Кошти загального фонду місцевих бюджетів

П **Призначення рахунка:** для сумарного обліку доходів загального фонду місцевих бюджетів, які зараховані на рахунок 3141 “Надходження до загального фонду місцевих бюджетів”

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум надходжень до загального фонду місцевих бюджетів у кореспонденції з рахунками 3141 “Надходження до загального фонду місцевих бюджетів”

За дебетом рахунка проводиться перерахування коштів на рахунки розпорядників за умов наявності залишків невикористаних бюджетних призначень

3143 Рахунок для зарахування до загального фонду місцевих бюджетів повернення бюджетних кредитів

П **Призначення рахунка:** для обліку сум бюджетних кредитів, що повертаються до загального фонду місцевих бюджетів

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум бюджетних кредитів, що повертаються до загального фонду місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково сплачених коштів. Наприкінці дня кошти зараховуються на рахунок 3142 “Кошти загального фонду місцевих бюджетів”

315 Кошти спеціального фонду місцевих бюджетів, спрямовані на спеціальні видатки

3151 Надходження коштів спеціального фонду місцевих бюджетів, які спрямовані на спеціальні видатки

П **Призначення рахунка:** для обліку доходів спеціального фонду місцевих бюджетів згідно із законодавством і бюджетною класифікацією

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум податків і зборів (обов'язкових платежів) згідно із законодавством і бюджетною класифікацією окремо за кожним видом доходів

- За дебетом рахунка впродовж року проводяться суми зайво внесених, надмірно сплачених тощо податків і зборів (обов'язкових платежів) у кореспонденції з рахунком 1111 “Кореспондентський рахунок у НБУ” та щоденно акумулюються кошти спеціального фонду місцевого бюджету у кореспонденції з рахунком 3152 “Кошти спеціального фонду місцевих бюджетів, які спрямовуються на спеціальні видатки”
- 3152 Кошти спеціального фонду місцевих бюджетів, які спрямовані на спеціальні видатки
- П **Призначення рахунка:** для сумарного обліку доходів спеціального фонду місцевих бюджетів, зарахованих на рахунок 3151 “Надходження коштів спеціального фонду місцевих бюджетів, які спрямовуються на спеціальні видатки”
- За кредитом рахунка проводиться зарахування надходжень до спеціального фонду місцевих бюджетів у кореспонденції з рахунком 3151 “Надходження коштів спеціального фонду місцевих бюджетів, які спрямовуються на спеціальні видатки”
- За дебетом рахунка проводиться перерахування коштів на рахунки розпорядників бюджетних коштів за умови наявності невикористаних бюджетних призначень
- 3153 Рахунок для зарахування до спеціального фонду місцевих бюджетів повернення бюджетних кредитів
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум коштів, що надходять від повернення бюджетних кредитів до спеціального фонду місцевого бюджету
- За кредитом рахунка проводиться зарахування сум повернених бюджетних кредитів
- За дебетом рахунка проводиться перерахування сум повернених кредитів у кореспонденції з рахунком 3152 “Кошти спеціального фонду місцевих бюджетів, які спрямовуються на спеціальні видатки”
- 316 Кошти, які розподіляються між загальним і спеціальним фондами місцевих бюджетів
- 3161 Кошти, які розподіляються між загальним і спеціальним фондами місцевих бюджетів
- П **Призначення рахунка:** для обліку доходів місцевого бюджету, які згідно із законодавством підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами місцевого бюджету

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум податків і зборів (обов'язкових платежів), які згідно із законодавством підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами бюджету

За дебетом рахунка проводиться перерахування сум зайво або помилково сплачених платниками у кореспонденції з рахунком 1111 “Кореспондентський рахунок у НБУ” та щодо загального фонду місцевого бюджету на рахунок 3141 “Надходження до загального фонду місцевих бюджетів” і спеціального фонду місцевого бюджету на рахунок 3151 “Надходження коштів спеціального фонду місцевих бюджетів, які спрямовуються на спеціальні видатки”

33 Кошти, які підлягають розподілу

331 Кошти, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами

3311 Кошти, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами

П **Призначення рахунка:** для обліку сум податків і зборів (обов'язкових платежів), які відповідно до законодавства підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами згідно із законодавством і бюджетною класифікацією

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум податків і зборів (обов'язкових платежів), які згідно із законодавством підлягають розподілу між державними та місцевими бюджетами

За дебетом рахунка проводиться перерахування сум зайво або помилково сплачених платниками податків, зборів (обов'язкових платежів) у кореспонденції з рахунком 1111 “Кореспондентський рахунок Державного казначейства в НБУ” та до загального фонду Державного бюджету на рахунок 3111 “Надходження до загального фонду Державного бюджету” і місцевих 3141 “Надходження до загального фонду місцевих бюджетів”.

332 Кошти, які підлягають розподілу між рівнями бюджетів

3321 Кошти, які підлягають розподілу між рівнями бюджетів

П **Призначення рахунка:** для обліку сум податків і зборів (обов'язкових платежів), які відповідно до законодавства підлягають розподілу між рівнями місцевих бюджетів

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум податків і зборів (обов'язкових платежів), які згідно із законодавством підлягають розподілу між рівнями місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводиться перерахування сум податків, зборів (обов'язкових платежів) до відповідних місцевих бюджетів згідно із законодавством.

34 Кошти, тимчасово віднесені на доходи бюджету

341 Кошти, тимчасово віднесені на доходи бюджету, що підлягають розподілу

3411 Кошти, тимчасово віднесені на доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум коштів, тимчасово віднесених на доходи Державного бюджету, які згідно із законодавством підлягають розподілу

За дебетом рахунка проводиться перерахування сум зайво або помилково сплачених платниками у кореспонденції з рахунком 1111 “Кореспондентський рахунок Державного казначейства з НБУ” та за призначенням до загального фонду Державного та місцевих бюджетів на рахунки 3111 “Надходження до загального бюджету”, 3141 “Надходження до загального фонду місцевих бюджетів”

3412 Інші кошти, тимчасово віднесені на доходи Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку інших коштів, тимчасово віднесених на доходи Державного бюджету

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум інших коштів, тимчасово віднесених на доходи Державного бюджету

За дебетом рахунка проводиться перерахування сум зайво або помилково сплачених платниками та за призначенням

342 Кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету, що підлягають розподілу

3421 Кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету, що підлягають розподілу

П **Призначення рахунка:** для обліку коштів, тимчасово віднесених на доходи місцевих бюджетів, що підлягають розподілу

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум інших коштів, тимчасово віднесених на доходи Державного бюджету

За дебетом рахунка проводиться перерахування сум зайво або помилково сплачених платниками та за призначенням

- 3422 Інші кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку інших коштів, тимчасово віднесених на доходи місцевих бюджетів
- За кредитом рахунка проводиться зарахування сум інших коштів, тимчасово віднесених на доходи Державного бюджету
- За дебетом рахунка проводиться перерахування сум зайво або помилково сплачених платниками та за призначенням
- 35 Рахунки розпорядників на одержувачів бюджетних коштів у Державному казначействі України**
- 351 Особові рахунки розпорядників, які утримуються за рахунок Державного бюджету
- 3511 Особові рахунки розпорядників за коштами, отриманими із загального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку коштів головних розпорядників і розпорядників другого ступеня, які надано із загального фонду Державного бюджету для розподілу між підвідомчими установами
- За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів, спрямованих головним розпорядникам і розпорядникам другого ступеня із загального фонду Державного бюджету для розподілу між підвідомчими установами
- За дебетом рахунка проводяться суми коштів, спрямовані на реєстраційні рахунки головних розпорядників та особові рахунки розпорядників другого ступеня
- 3512 Особові рахунки розпорядників за коштами, отриманими зі спеціального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку коштів головних розпорядників і розпорядників другого ступеня, спрямованих зі спеціального фонду Державного бюджету для розподілу між підвідомчими установами
- За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів, наданих головним розпорядникам і розпорядникам другого ступеня зі спеціального фонду Державного бюджету для розподілу між підвідомчими установами
- За дебетом рахунка проводяться суми коштів, спрямовані на реєстраційні рахунки головних розпорядників та особові рахунки розпорядників другого ступеня

- 3513 Зведені особові рахунки головних розпорядників за коштами, отриманими із загального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку коштів, наданих із загального фонду державного бюджету на підставі затверджених Міністерством фінансів України пропозицій, якщо при спрямуванні коштів не зазначається код функціональної класифікації видатків
- За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів, наданих із загального фонду Державного бюджету на підставі затверджених Міністерством фінансів України пропозицій
- За дебетом рахунка проводиться списання коштів, розподілених головним розпорядником за призначенням
- 3514 Зведені особові рахунки головних розпорядників за коштами, отриманими зі спеціального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку коштів, наданих зі спеціального фонду Державного бюджету на підставі затверджених Міністерством фінансів України пропозицій, якщо при викладенні коштів не зазначається код функціональної класифікації видатків
- За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів, наданих зі спеціального фонду Державного бюджету на підставі затверджених Міністерством фінансів України пропозицій
- За дебетом рахунка проводиться списання коштів, розподілених головним розпорядником за призначенням
- 352 Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами Державного бюджету
- 3521 Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами загального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку руху коштів, наданих із загального фонду Державного бюджету відповідно до бюджетних призначень розпорядника, які перебувають на казначейському обслуговуванні
- За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів, наданих розпоряднику із загального фонду бюджету на утримання установи
- За дебетом рахунка проводяться суми коштів, спрямовані на здійснення видатків розпорядника згідно із кошторисом доходів і

видатків, або списуються залишки з рахунка згідно із законодавством

3522 Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами спеціального фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку руху коштів, наданих зі спеціального фонду Державного бюджету або безпосередньо зарахованих на спеціальний реєстраційний рахунок відповідно до бюджетних призначень розпорядника на казначейському обслуговуванні

За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів, наданих розпоряднику зі спеціального фонду бюджету та власних надходжень, спрямованих на утримання установи

За дебетом рахунка проводяться суми коштів, спрямовані до розпорядника, згідно з кошторисом доходів і видатків за спеціальним фондом

3523 Рахунки одержувачів коштів за коштами загального фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку руху коштів, наданих із загального фонду Державного бюджету одержувачам відповідно до бюджетних призначень, передбачених у Державному бюджеті України

За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів, наданих одержувачу із загального фонду Державного бюджету на виконання окремих програм тощо

За дебетом рахунка проводяться суми коштів, спрямовані на здійснення видатків одержувача

3524 Рахунки одержувачів коштів за коштами спеціального фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку руху коштів, наданих зі спеціального фонду Державного бюджету або безпосередньо зарахованих на спеціальний реєстраційний рахунок одержувачів, які перебувають на казначейському обслуговуванні відповідно до бюджетних призначень, передбачених у спеціальному фонді Державного бюджету України

За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів, наданих одержувачу зі спеціального фонду Державного бюджету на виконання окремих програм і власних надходжень одержувачів

- За дебетом рахунка проводяться суми коштів, спрямовані на здійснення видатків одержувача
- 353 Особливі рахунки розпорядників, які утримуються за рахунок місцевого бюджету
- 3531 Особливі розрахунки розпорядників за коштами, отриманими із загального фонду місцевого бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку руху коштів, наданих із загального фонду місцевого бюджету для розподілу між відомчими установами
- За кредитом рахунка проводяться суми коштів, надані із загального фонду місцевого бюджету для розподілу між відомчими установами
- За дебетом рахунка проводяться суми коштів, спрямовані на реєстраційні рахунки розпорядників
- 3532 Особливі розрахунки розпорядників за коштами, отриманими зі спеціального фонду місцевого бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку руху коштів, наданих зі спеціального фонду місцевого бюджету для розподілу між відомчими установами
- За кредитом рахунка проводяться суми коштів, надані зі спеціального фонду місцевого бюджету для розподілу між відомчими установами
- За дебетом рахунка проводяться суми коштів, спрямовані на реєстраційні рахунки розпорядників
- 354 Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами місцевих бюджетів
- 3541 Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами загального фонду місцевого бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку руху коштів, наданих із загального фонду місцевого бюджету відповідно до бюджетних призначень розпорядникам, які перебувають на казначейському обслуговуванні
- За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів, наданих розпоряднику із загального фонду місцевого бюджету на утримання установи
- За дебетом рахунка проводяться суми коштів, спрямовані на здійснення видатків розпорядника згідно із кошторисом доходів і

видатків, або списуються залишки з рахунка згідно із законодавством

3542 Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами спеціального фонду місцевого бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку руху коштів, наданих зі спеціального фонду місцевого бюджету відповідно до бюджетних призначень розпорядникам або безпосередньо зарахованих на спеціальні реєстраційні рахунки розпорядників, які перебувають на казначейському обслуговуванні

За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів, наданих зі спеціального фонду місцевого бюджету або безпосередньо зарахованих на спеціальні реєстраційні рахунки розпорядників на утримання установи

За дебетом рахунка проводяться суми коштів, спрямовані на здійснення видатків розпорядника згідно із кошторисом доходів і видатків

3543 Рахунок одержувачів коштів за коштами загального фонду місцевого бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку руху коштів, наданих із загального фонду місцевого бюджету одержувачам, які перебувають на казначейському обслуговуванні відповідно до бюджетних призначень, передбачених у загальному фонді відповідного місцевого бюджету

За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів, наданих одержувачу із загального фонду місцевого бюджету на виконання окремих програм тощо

За дебетом рахунка проводяться суми коштів, спрямовані на здійснення видатків одержувача

3544 Рахунок одержувачів коштів за коштами спеціального фонду місцевого бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку руху коштів, спрямованих зі спеціального фонду місцевого бюджету одержувачам, які перебувають на казначейському обслуговуванні, або безпосередньо зарахованих на спеціальні реєстраційні рахунки одержувачів відповідно до бюджету

За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів, наданих одержувачу зі спеціального фонду місцевого бюджету на виконання окремих програм, та власних надходжень

- За дебетом рахунка проводяться суми коштів, спрямовані на здійснення видатків одержувача
- 355 Кошти розпорядників коштів бюджету в розрахунках
- 3551 Кошти загального фонду Державного бюджету на рахунках розпорядників коштів бюджету в розрахунках
- П **Призначення рахунка:** для обліку коштів загального фонду Державного бюджету на рахунках розпорядників коштів у розрахунках (акредитиви, чеки, гарантовані платіжні доручення, розрахунки за разовими заліками тощо). В аналітичному обліку відкриваються особові рахунки за кожним видом розрахунків
- За кредитом рахунка проводиться зарахування сум у розрахунках
- За дебетом рахунку проводиться списання коштів після проведення відповідних розрахунків
- 3552 Кошти спеціального фонду Державного бюджету на рахунках розпорядників коштів бюджету в розрахунках
- П **Призначення рахунка:** для обліку коштів спеціального фонду Державного бюджету на рахунках розпорядників коштів у розрахунках (акредитиви, чеки, гарантовані платіжні доручення, розрахунки за разовими заліками тощо). В аналітичному обліку відкриваються особові рахунки за кожним видом розрахунків
- За кредитом рахунка проводиться зарахування сум у розрахунках
- За дебетом рахунка проводиться списання коштів після проведення відповідних розрахунків
- 3553 Кошти загального фонду місцевого бюджету на рахунках розпорядників коштів бюджету в розрахунках
- П **Призначення рахунка:** для обліку коштів загального фонду місцевого бюджету на рахунках розпорядників коштів у розрахунках (акредитиви, чеки, гарантовані платіжні доручення, розрахунки за разовими заліками тощо). В аналітичному обліку відкриваються особові рахунки за кожним видом розрахунків
- За кредитом рахунка проводиться зарахування сум у розрахунках
- За дебетом рахунка проводиться списання коштів після проведення відповідних розрахунків
- 3554 Кошти спеціального фонду місцевого бюджету на рахунках розпорядників коштів бюджету в розрахунках
- П **Призначення рахунка:** для обліку коштів спеціального фонду місцевого бюджету на рахунках розпорядників коштів у розрахунках (акредитиви, чеки, гарантовані платіжні доручення,

розрахунки за разовими заліками тощо). В аналітичному обліку відкриваються особові рахунки за кожним видом розрахунків
За кредитом рахунка проводиться зарахування сум у розрахунках
За дебетом рахунка проводиться списання коштів після проведення відповідних розрахунків

36 Рахунки розпорядників бюджетних коштів, які не перебувають на казначейському обслуговуванні

361 Рахунки розпорядників коштів Державного бюджету, які не перебувають на казначейському обслуговуванні

3611 Рахунки розпорядників коштів Державного бюджету, які не перебувають на казначейському обслуговуванні

П **Призначення рахунка:** для обліку руху бюджетних коштів, поданих розпорядникам відповідно до бюджетних призначень, які здійснюють видатки за відомчою структурою

За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів, поданих з Державного бюджету розпорядникам, які не перебувають на казначейському обслуговуванні

За дебетом рахунка проводиться списання коштів із рахунків розпорядника, які не перебувають на казначейському обслуговуванні, на здійснення видатків відповідно до кошторису доходів і видатків

362 Рахунки розпорядників кошти місцевого бюджету, які не перебувають на казначейському обслуговуванні

3621 Рахунки розпорядників коштів місцевого бюджету, які не перебувають на казначейському обслуговуванні

П **Призначення рахунка:** для обліку руху бюджетних коштів, наданих з місцевого бюджету розпорядникам відповідно до бюджетних призначень, які здійснюють видатки за відомчою структурою

За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів, наданих з місцевого бюджету розпорядникам, які не перебувають на казначейському обслуговуванні

За дебетом рахунка проводиться списання коштів з рахунків розпорядників, які не перебувають на казначейському обслуговуванні, на здійснення видатків відповідно до кошторису доходів і видатків

37 Рахунки інших клієнтів та банків

371 Рахунки інших клієнтів

3711 Інші кошти розпорядників коштів Державного бюджету.

П **Призначення рахунка:** для обліку руху коштів за операціями на рахунок розпорядників коштів Державного бюджету, які не можуть бути віднесені до операцій за виконанням загального та/або спеціального фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів за іншими операціями розпорядника коштів бюджету

За дебетом рахунка проводиться списання коштів за іншими операціями з рахунків розпорядків

3712 Рахунки інших клієнтів Державного казначейства

П **Призначення рахунка:** для обліку руху коштів на рахунок інших клієнтів Державного казначейства

За податком рахунка проводиться зарахування коштів на рахунки інших клієнтів Державного казначейства

За дебетом рахунка проводиться списання коштів з рахунків інших клієнтів Державного казначейства

3713 Кошти одержувачів коштів Державного бюджету в розрахунках

П **Призначення рахунка:** для обліку коштів Державного бюджету на рахунках одержувачів коштів у розрахунках (акредитиви, чеки, гарантовані платіжні доручення, розрахунки за разовими заліками тощо). В аналітичному обліку відкриваються особові рахунки за кожним видом розрахунків

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум у розрахунках

За дебетом рахунка проводиться списання коштів після проведення відповідних розрахунків

3714 Кошти інших клієнтів Державного казначейства в розрахунках

П **Призначення рахунка:** для обліку коштів на рахунках інших клієнтів у розрахунках (акредитиви, чеки, гарантовані платіжні доручення, розрахунки за разовими заліками тощо). В аналітичному обліку відкриваються особові рахунки за кожним видом розрахунків.

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум у розрахунках

За дебетом рахунка проводиться списання коштів після проведення відповідних розрахунків

- 3715 Рахунки для зарахування дотацій бюджету Автономної республіки Крим, обласним бюджетам і бюджетам м. Києва та Севастополя
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум дотацій, наданих бюджету АР Крим, обласним і бюджетам м. Києва та Севастополя з Державного бюджету
 За кредитом рахунка проводиться зарахування сум дотацій бюджету АР Крим, обласним і бюджетам м. Києва та Севастополя
 За дебетом рахунка проводиться списання сум дотацій бюджету АР Крим, обласним і бюджетам м. Києва та Севастополя на рахунки місцевих бюджетів
- 3716 Рахунки для зарахування дотацій районних, міським, селищним і сільським бюджетам
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум дотацій, наданих районним, міським, селищним і сільським бюджетам
 За кредитом рахунка проводиться зарахування сум дотацій районним, міським, селищним і сільським бюджетам
 За дебетом рахунка проводиться списання сум дотацій районним, міським, селищним і сільським бюджетам
- 3717 Рахунки державних позабюджетних фондів
- П **Призначення рахунка:** для обліку руху коштів за операціями на рахунках державних позабюджетних фондів
 За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів за операціями на рахунках державних позабюджетних фондів
 За дебетом рахунка проводиться списання коштів за операціями на рахунках державних позабюджетних фондів
- 372 Рахунки інших банків
- 3721 Кореспондентські рахунки інших банків (“Лоро”)
- П **Призначення рахунка:** для обліку руху коштів на рахунок інших банків
 З кредитом рахунка проводиться зарахування коштів на рахунки інших банків
 За дебетом рахунка проводиться списання коштів з рахунків інших банків
- 3722 Гарантійні депозити та грошове покриття банків

- П **Призначення рахунка:** для обліку коштів інших банків, які призначені для покриття кредитного ризику за різними операціями з цими банками (депозитами, акредитивами тощо)
За кредитом рахунка проводяться суми отриманих депозитів і суми грошового покриття за відповідними акредитивами тощо
За дебетом рахунка проводяться суми повернутих депозитів і суми виконаних акредитивів

38 Рахунки за нез'ясованими надходженнями, несквитованими дебетовими сумами та інші технічні транзитивні рахунки

- 381 Рахунки за нез'ясованими надходженнями
- 3811 Нез'ясовані надходження на рахунках в органах Державного казначейства
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум, які у час надходження не можуть бути зараховані на відповідні рахунки за призначенням через відсутність необхідних реквізитів документів
За кредитом рахунка проводиться зарахування сум до з'ясування отримувачів коштів
За дебетом рахунка проводиться списання коштів після з'ясування їх фактичних одержувачів та отримання підтверджень від банку кореспондента або повернення коштів платнику, якщо такі підтвердження не надходять
- 3812 Нез'ясовані надходження на рахунках місцевих фінансових органів, що не перебувають на казначейському обслуговуванні
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум, які у час надходження не можуть бути зараховані за призначенням через відсутність необхідних реквізитів документів
За кредитом рахунка проводиться зарахування сум до з'ясування отримувачів коштів
За дебетом рахунка проводиться списання коштів після з'ясування їх фактичних одержувачів та отримання підтверджень від банку кореспондента або повернення коштів платнику, якщо такі підтвердження не надходять
- 382 Несквитовані дебетові суми
- 3821 Несквитовані дебетові суми
- П **Призначення рахунка:** для обліку несквитованих дебетових сум
За кредитом рахунку проводиться зарахування несквитованих дебетових сум

- За дебетом рахунка проводиться списання дебетових сум після їх квітування
- 389 Інші технічні транзитивні рахунки
- 3891 Інші технічні транзитивні рахунки
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум коштів, що надходять на інші технічні транзити, рахунки органів Державного казначейства від вищестоящих органів
- За кредитом рахунка проводиться зарахування сум коштів, які надійшли на рахунок Державного казначейства
- За дебетом рахунка проводиться перерахування суми на відповідні реєстраційні рахунки
- 39 Рахунки органів Державного казначейства**
- 391 Субкореспондентські рахунки органів Державного казначейства
- 3911 Субкореспондентські рахунки, відкриті для органів Державного казначейства
- П **Призначення рахунка:** для обліку руху коштів за кожним окремим органом Державного казначейства у вищестоящих органах Державного казначейства
- За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів на субкореспондентських рахунках
- За дебетом рахунка проводиться списання коштів з субкореспондентських рахунків
- 392 Інші рахунки органів фінансової системи
- 3921 Інші рахунки органів Державного казначейства
- П **Призначення рахунка:** для обліку руху коштів відділень Державного казначейства. Рахунок використовується управліннями Державного казначейства, відділення якою є безбалансовими в перехідний період до моменту відкриття рахунків розпорядників Державного бюджету на балансі управління
- За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів, спрямованих на виконання Державного бюджету
- За дебетом рахунка проводиться списання коштів з інших рахунків Державного казначейства
- 3922 Інші рахунки фінансових органів
- Призначення рахунка:** для обліку руху коштів місцевих бюджетів, які перебувають на казначейському обслуговуванні. Рахунок використовують управління Державного казначейства,

відділення який є балансовими в перехідний період до моменту відкриття рахунків розпорядників місцевого бюджету на балансі управління

За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів на рахунки місцевого бюджету

За дебетом рахунка проводиться списання коштів з рахунків

399 Інші транзитивні рахунки органів Державного казначейства

3991 Внутрішня транзитний рахунок для сум, не підтверджених отримувачами

П

3992 Внутрішній транзитний рахунок РП ДКУ

П

3993 Внутрішній транзитний рахунок для сум, не підтверджених РРП СЕП

П

3994 Внутрішній транзитний рахунок для сум, не підтверджених РП ДКУ

4. Розрахунки

41 Взаємні розрахунки з виконання державного бюджету

411 Взаємні розрахунки з місцевими бюджетами за коштами загального фонду

4111 Розрахунки з місцевими бюджетами за надходженням до загального фонду Державного бюджету

АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за надходженнями до загального фонду Державного бюджету, що відносяться на взаємні розрахунки

За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які згідно із законодавством слід передати з Державного бюджету місцевим бюджетом, та суми погашення дебіторської заборгованості

За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які згідно із законодавством слід отримати Державному бюджету з місцевих бюджетів, та погашення кредиторської заборгованості

412 Взаємні розрахунки з місцевими бюджетами за коштами спеціального фонду

4121 Розрахунки з місцевими бюджетами за надходженням до спеціального фонду Державного бюджету

АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за надходженнями до спеціального фонду Державного бюджету, що відносяться на взаємні розрахунки

За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які згідно із законодавством слід передати з Державного бюджету місцевим бюджетам, та суми погашення дебіторської заборгованості

За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які згідно із законодавством слід отримати Державному бюджету з місцевих бюджетів, та погашення кредиторської заборгованості

4122 Розрахунки з місцевими бюджетами за видатками спеціального фонду Державного бюджету

АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за надходженнями

до спеціальних фонду Державного бюджету, що відносяться на взаємні розрахунки

За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які згідно із законодавством слід передати з Державного бюджету місцевим бюджетам, та суми погашення дебіторської заборгованості

За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які згідно із законодавством слід отримати Державному бюджету з місцевих бюджетів, та погашення кредиторської заборгованості

42 Розрахунки з виконання місцевих бюджетів

421 Взаємні розрахунки з Державним бюджетом

4211 Розрахунки з Державним бюджетом за надходженнями до загального фонду місцевого бюджету

АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за надходженнями до загального фонду місцевого бюджету, що відносяться на взаємні розрахунки

За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які згідно із законодавством слід передати з Державного бюджету місцевим бюджетом, та суми погашення дебіторської заборгованості

За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які згідно із законодавством слід отримати Державному бюджету з місцевих бюджетів, та погашення кредиторської заборгованості

4212 Розрахунки з Державним бюджетом за видатками загального фонду місцевого бюджету

АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за видатками до загального фонду місцевого бюджету, що відносяться на взаємні розрахунки

За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які згідно із законодавством слід передати з місцевих бюджетів Державному бюджету, та суми погашення дебіторської заборгованості

За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які згідно із законодавством слід отримати

- місцевим бюджетам з Державного бюджету, та погашення кредиторської заборгованості
- 422 Взаємні розрахунки з місцевими бюджетами
- 4221 Розрахунки місцевих бюджетів за надходженнями до загального фонду
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за надходженнями до загального фонду місцевого бюджету, що відносяться на взаємні розрахунки між рівнями місцевих бюджетів
- За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід передати з одного місцевого бюджету іншому, та суми погашення дебіторської заборгованості
- За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід отримати одному місцевому бюджету від іншого, та погашення кредиторської заборгованості
- 4222 Розрахунки місцевих бюджетів за видатками загального фонду
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за видатками загального фонду місцевого бюджету, що відносяться на взаємні розрахунки між рівнями місцевих бюджетів
- За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, як відповідно до рішення ради належить передати з одного місцевого бюджету іншому, та суми погашення дебіторської заборгованості
- За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які відповідно до рішення ради належить отримати одному місцевому бюджету від іншого, та погашення кредиторської заборгованості
- 4223 Розрахунки місцевих бюджетів за надходженнями до спеціального фонду
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за надходженнями до спеціального фонду місцевого бюджету, що відносяться на взаємні розрахунки між рівнями місцевих бюджетів
- За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід передати з

- одного місцевого бюджету іншому, та суми погашення дебіторської заборгованості
- За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід отримати одному місцевому бюджету від іншого та погашення кредиторської заборгованості
- 4224 Розрахунки місцевих бюджетів за видатками спеціального фонду
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за видатками спеціального фонду місцевого бюджету, що відносяться на взаємні розрахунки між рівнями місцевих бюджетів
- За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід передати з одного місцевого бюджету іншому, та суми погашення дебіторської заборгованості
- За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які відповідно до рішення Ради слід отримати одному місцевому бюджету від іншого, та погашення кредиторської заборгованості
- 423 Взаємні розрахунки з сільськими і селищними бюджетами
- 4231 Розрахунки сільських і селищних бюджетів за надходженнями до загального фонду
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за надходженнями до загального фонду сільських і селищних бюджетів, що відносяться на взаємні розрахунки
- За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які відповідно до рішення сільських і селищних рад слід передати з одного місцевого бюджету іншому, та суми погашення дебіторської заборгованості
- За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які згідно із рішенням сільських і селищних рад слід отримати одному місцевому бюджету від іншого, та погашення кредиторської заборгованості
- 4232 Розрахунки сільських і селищних бюджетів за видатками загального фонду
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за видатками

загального фонду сільських і селищних бюджетів, що відносяться на взаємні розрахунки

За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які відповідно до рішення сільських і селищних рад слід передати з одного місцевого бюджету іншому, та суми погашення дебіторської заборгованості

За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які відповідно до рішення сільських і селищних рад слід отримати одному місцевому бюджету від іншого, та погашення кредиторської заборгованості

4233 Розрахунки сільських і селищних бюджетів за надходженнями до спеціальних фондів

АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за надходженнями до спеціального фонду сільських і селищних бюджетів, що відносяться на взаємні розрахунки

За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які відповідно до рішення сільських і селищних рад слід передати з одного місцевого бюджету іншому, та суми погашення дебіторської заборгованості

За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які відповідно до рішення сільських і селищних рад слід отримати одному місцевому бюджету від іншого, та погашення кредиторської заборгованості

424 Розрахунки управлінь Державного казначейства

4241 Розрахунки управлінь Державного казначейства за видатками загального фонду місцевих бюджетів

АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за надходженнями до загального фонду місцевого бюджету, що відносяться на взаємні розрахунки між рівнями місцевих бюджетів, за умови казначейського виконання місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які відповідно до рішення ради належить передати з одного місцевого бюджету іншому, та суми погашення дебіторської заборгованості

За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які відповідно до рішення ради належить

- отримати одному місцевому бюджету від іншого, та погашення кредиторської заборгованості
- 4242 Розрахунки управління Державного казначейства видатками загального фонду місцевих бюджетів
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за надходженнями до загального фонду місцевого бюджету, що відносяться на взаємні розрахунки між рівнями місцевих бюджетів, за умови казначейського виконання місцевих бюджетів
- За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід передати з одного місцевого бюджету іншому, та суми погашення дебіторської заборгованості
- За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід отримати одному місцевому бюджету від іншого, та погашення кредиторської заборгованості
- 4243 Розрахунки управлінь Державного казначейства за видатками з надходжень до спеціального фонду
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за надходженнями до спеціального фонду місцевого бюджету, що відносяться на взаємні розрахунки між рівнями місцевих бюджетів, за умови казначейського виконання місцевих бюджетів
- За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід передати з одного місцевого бюджету іншому, та суми погашення дебіторської заборгованості
- За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід отримати одному місцевому бюджету від іншого, та погашення кредиторського зобов'язання
- 4244 Розрахунки управлінь Державного казначейств за надходженнями до спеціального фонду
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за надходженнями до спеціального фонду місцевого бюджету, що відносяться на

взаємні розрахунки між рівнями місцевих бюджетів, за умови казначейського виконання місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід передати з одного місцевого бюджету іншому, та суми погашення дебіторської заборгованості

За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід отримати одному місцевому бюджету від іншого, та погашення кредиторського зобов'язання

425 Розрахункові відділення Державного казначейства

4251 Розрахунки відділів Державного казначейства за надходженнями до загального фонду місцевих бюджетів

АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за надходженнями до загального фонду місцевого бюджету, що відносяться на взаємні розрахунки між рівнями місцевих бюджетів за умови казначейського виконання місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід передати з одного місцевого бюджету іншому, та суми погашення дебіторської заборгованості

За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід отримати одному місцевому бюджету від іншого, та погашення кредиторського зобов'язання

4252 Розрахунки відділів Державного казначейства за видатками до загального фонду місцевих бюджетів

АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за видатками до загального фонду місцевого бюджету, що відносяться на взаємні розрахунки між рівнями місцевих бюджетів, за умови казначейського виконання місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід передати з одного місцевого бюджету іншому, та суми погашення дебіторської заборгованості

За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід отримати одному місцевому бюджету від іншого, та погашення кредиторського зобов'язання

4253 Розрахунки відділів Державного казначейства за надходженнями до спеціального фонду місцевих бюджетів

АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за надходженнями до спеціального фонду місцевого бюджету, що відносяться на взаємні розрахунки між рівнями місцевих бюджетів, за умови казначейського виконання місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід передати з одного місцевого бюджету іншому, та суми погашення дебіторської заборгованості

За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід отримати одному місцевому бюджету від іншого, та погашення кредиторського зобов'язання

4254 Розрахунки відділів Державного казначейства за видатками до спеціального фонду місцевих бюджетів

АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за видатками спеціального фонду місцевого бюджету, що відносяться на взаємні розрахунки між рівнями місцевих бюджетів, за умови казначейського виконання місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводяться суми кредиторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід передати з одного місцевого бюджету іншому, та суми погашення дебіторської заборгованості

За кредитом рахунка проводяться суми дебіторської заборгованості, які відповідно до рішення ради слід отримати одному місцевому бюджету від іншого, та погашення кредиторського зобов'язання

43 Розрахунки векселями

431 Розрахунки за векселями Державного бюджету

4311 Розрахунки векселя за коштами загального фонду Державного бюджету

- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення розрахунків вексями за коштами загального фонду Державного бюджету
 За дебетом рахунка проводяться суми погашення векселів за коштами загального фонду Державного бюджету
 За кредитом рахунка проводяться суми випущених векселів за кошти загального фонду Державного бюджету
- 4312 Розрахунки векся за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення розрахунків вексями за коштами спеціального фонду Державного бюджету
 За дебетом рахунка проводяться суми погашення векселів за коштами спеціального фонду Державного бюджету
 За кредитом рахунка проводяться суми випущених векселів за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- 432 Розрахунки за вексями місцевого бюджету
- 4321 Розрахунки вексями за коштами загального фонду місцевого бюджету
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення розрахунків вексями за кошти загального фонду місцевих бюджетів
 За дебетом рахунка проводяться суми погашення векселів за коштами загального фонду місцевих бюджетів
 За кредитом рахунка проводяться суми випущених векселів за коштами загального фонду місцевих бюджетів
- 4322 Розрахунки вексями за коштами спеціального фонду місцевого бюджету
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення розрахунків вексями за кошти спеціального фонду місцевих бюджетів
 За дебетом рахунка проводяться суми погашення векселів за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів
 За кредитом рахунка проводяться суми випущених векселів за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів
- 44 Інші розрахунки**
- 441 Розрахунки за централізованими проплатами Державного бюджету

- 4411 Розрахунки за централізованими проплатами за кошти загального фонду Державного бюджету
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення розрахунків за централізованими проплатами за коштами загального фонду Державного фонду
- 4412 Розрахунки за централізованими проплатами за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення розрахунків за централізованими проплатами за коштами спеціального фонду
- 442 Розрахунки за операціями з кредитами Державного бюджету
- 4421 Розрахунки за операціями з кредитами загального фонду Державного бюджету
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення розрахунків за операціями з кредитами, наданими за рахунок коштів загального фонду Державного бюджету та/або отриманими на підкріплення загального фонду Державного бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми повернутих бюджетних кредитів, що надавалися за рахунок коштів загального фонду Державного бюджету та отримані на підкріплення загального фонду Державного бюджету
- За кредитом рахунка проводяться суми бюджетних кредитів, наданих за рахунок коштів загального фонду Державного бюджету та отримані на підкріплення загального фонду Державного бюджету
- 4422 Розрахунки за операціями з кредитами спеціального фонду Державного бюджету
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення розрахунків за операціями з кредитами, наданими за рахунок коштів спеціального фонду Державного бюджету та/або отриманими на підкріплення спеціального фонду Державного бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми повернутих бюджетних кредитів, що надавалися за рахунок коштів спеціального фонду Державного бюджету та отримані на підкріплення спеціального фонду Державного бюджету

- За кредитом рахунка проводяться суми бюджетних кредитів, наданих за рахунок коштів спеціального фонду Державного бюджету та отримані на підкріплення спеціального фонду Державного бюджету
- 443 Розрахунки за операціями з кредитами загального фонду місцевого бюджету
- 4431 Розрахунки за операціями з кредитами загального фонду місцевого бюджету
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення розрахунків за операціями з кредитами, наданими за рахунок коштів загального фонду місцевого бюджету та/або отриманими на підкріплення загального фонду місцевого бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми повернутих бюджетних кредитів, що надавалися за рахунок коштів загального фонду місцевого бюджету та отримані на підкріплення загального фонду місцевого бюджету
- За кредитом рахунка проводяться суми бюджетних кредитів, наданих за рахунок коштів загального фонду державного бюджету та отримані на підкріплення загального фонду Державного бюджету
- 4432 Розрахунки за операціями з кредитами спеціального фонду місцевого бюджету
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення розрахунків за операціями з кредитами, наданими за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету та/або отриманими на підкріплення спеціального фонду місцевого бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми повернутих бюджетних кредитів, що надавалися за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету та отримані на підкріплення спеціального фонду місцевого бюджету
- За кредитом рахунка проводяться суми бюджетних кредитів, наданих за рахунок коштів спеціального фонду Державного бюджету та отримані на підкріплення спеціального фонду Державного бюджету
- 444 Розрахунки за децентралізованими проплатами Державного бюджету

- 4441 Розрахунки за децентралізованими проплатами за коштами загального фонду Державного бюджету
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення розрахунків за децентралізованими проплатами за коштами загального фонду Державного бюджету
- 4442 Розрахунки за децентралізованими проплатами за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення розрахунків за децентралізованими проплатами за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- 445 Інші розрахунки за коштами Державного бюджету
- 4451 Інші розрахунки за коштами загального фонду Державного бюджету
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення розрахунків (кошти в дорозі) за коштами загального фонду Державного бюджету
За дебетом рахунка проводяться суми інших розрахунків за коштами загального фонду Державного бюджету
За кредитом рахунка проводяться суми інших розрахунків, які повинні бути проведені за коштами загального фонду Державного бюджету
- 4452 Інші розрахунки за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення розрахунків (кошти в дорозі) за коштами спеціального фонду Державного бюджету
За дебетом рахунка проводяться суми інших розрахунків за коштами спеціального фонду Державного бюджету
За кредитом рахунка проводяться суми інших розрахунків, які повинні бути проведені за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- 446 Інші розрахунки за коштами місцевого бюджету
- 4461 Інші розрахунки за коштами загального фонду місцевого бюджету
- АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення розрахунків (кошти в дорозі) за коштами загального фонду спеціального бюджету

За дебетом рахунка проводяться суми інших розрахунків за коштами загального фонду місцевого бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми інших розрахунків, які повинні бути проведені за коштами загального фонду місцевого бюджету

4462 Інші розрахунки за коштами спеціального фонду місцевого бюджету

АП **Призначення рахунка:** для забезпечення відображення розрахунків (кошти в дорозі) за коштами спеціального фонду місцевого бюджету

За дебетом рахунка проводяться суми інших розрахунків за коштами спеціального фонду місцевого бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми інших розрахунків, які повинні бути проведені за коштами спеціального фонду місцевого бюджету

46 Розрахунки за бюджетними кредитами, наданими за рахунком коштів спеціального фонду Державного бюджету

461 Позиція Державного казначейства щодо іноземної валюти

4611 Позиція Державного казначейства щодо іноземної валюти

АП **Призначення рахунка:** технічний рахунок для відображення позиції Державного казначейства щодо іноземної валюти. Рахунок використовується для відображення операцій, які здійснюються у двох різних валютах. Проведення за датою валютування

За дебетом рахунка проводиться вартість іноземної валюти, яка збільшує короткотривалу або зменшує довготривалу відкриту валютну позицію

За кредитом рахунка проводиться вартість іноземної валюти, яка збільшує короткотривалу або зменшує довготривалу відкриту валютну позицію

4612 Еквівалент позиції Державного казначейства щодо іноземної валюти (контррахунок)

АП **Призначення рахунка:** технічний рахунок для обліку гривневого еквівалента позиції щодо іноземної валюти, яка обліковується за рахунком 4611 “Позиція Державного казначейства щодо іноземної валюти”. Проведення виконуються за датою валютування

За дебетом рахунка проводяться еквіваленти сум іноземної валюти, яка збільшує короткотривалу або зменшує довготривалу відкриту валютну позицію

За кредитом рахунка проводяться еквіваленти сум іноземної валюти, яка збільшує короткотривалу або зменшує довготривалу відкриту валютну позицію

49 Інші технічні розрахунки

499 Інші технічні розрахунки

4991 Інші технічні розрахунки

АП **Призначення рахунка:** технічний рахунок для проведення інших розрахунків

5. Результати виконання бюджету

511 Результати виконання Державного бюджету

5111 Результат виконання загального фонду Державного бюджету

АП **Призначення рахунка:** для визначення результату виконання загального фонду Державного бюджету після завершення бюджетного року

За дебетом рахунка проводяться видатки загального фонду Державного бюджету, здійснені в поточному році

За кредитом рахунка проводяться суми доходів загального фонду Державного бюджету, що надійшли в поточному році

5112 Результат виконання спеціального фонду державного бюджету

АП **Призначення рахунка:** для визначення результату виконання спеціального фонду Державного бюджету після завершення бюджетного року

За дебетом рахунка проводяться видатки спеціального фонду Державного бюджету, здійснені в поточному році

За кредитом рахунка проводяться суми доходів спеціального фонду Державного бюджету, що надійшли в поточному році

512 Результат виконання місцевого бюджету

5121 Результат виконання загального фонду місцевого бюджету

АП **Призначення рахунка:** для визначення результату виконання загального фонду місцевих бюджетів після завершення бюджетного року

За дебетом рахунка проводяться видатки загального фонду місцевого бюджету, здійснені в поточному році

За кредитом рахунка проводиться суми доходів фонду місцевого бюджету, що надійшли в поточному році

5122 Результати виконання спеціального фонду місцевого бюджету

АП **Призначення рахунка:** для визначення результату виконання спеціального фонду місцевого бюджету після завершення бюджетного року

За дебетом рахунка проводяться видатки спеціального фонду місцевого бюджету, здійснені в поточному році

За кредитом рахунка проводяться суми доходів спеціального фонду місцевого бюджету, що надійшли в поточному році

59 Контррахунок за результатом виконання бюджету

591 Контррахунок за результатом виконання бюджету

5911 Контррахунок за результатом виконання бюджету

АП **Призначення рахунка:** для забезпечення подвійного запису при віднесенні на результат виконання бюджетів контррахунків 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів” та 7911 “Контррахунок за видатковими операціями”, 7921 “Контррахунок за операціями з кредитуванням та вирахуванням погашення”

За дебетом рахунка проводиться сума коштів, віднесена упродовж поточного року на рахунки 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів” і 7911 “Контррахунок за операціями з кредитуванням за вирахуванням погашення” (у разі дебетового залишку)

За кредитом рахунка проводиться сума коштів, віднесена упродовж поточного року на рахунки 7911 “Контррахунок за видатковими операціями” і 7921 “Контррахунок за операціями з кредитуванням за вирахуванням погашення” (у разі кредитового залишку)

6. Доходи бюджету

61 Доходи бюджету

611 Доходи Державного бюджету

6111 Доходи загального фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку доходів загального фонду Державного бюджету згідно із законодавством та бюджетною класифікацією (аналітичний облік ведеться окремо за кожним кодом бюджетної класифікації кодів)

За кредитом рахунка проводиться зарахуванням сум податків і зборів (обов'язкових платежів) до загального фонду Державного бюджету в кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”

За дебетом рахунка впродовж року проводиться лише повернення сум податків і зборів (обов'язкових платежів), зайво або помилково внесених платниками податків, у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”. У кінці року проводиться віднесення доходів загального фонду Державного бюджету на результат виконання бюджету в кореспонденції з рахунком 5111 “Результат виконання загального фонду Державного бюджету”

6112 Доходи спеціального фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку доходів спеціального фонду Державного бюджету згідно із законодавством і бюджетною класифікацією (аналітичний облік ведеться окремо за кожним кодом бюджетної класифікації доходів)

За кредитом рахунка проводиться зарахуванням сум податків і зборів (обов'язкових платежів) до спеціального фонду Державного бюджету у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”

За дебетом рахунка впродовж року проводиться тільки положення сум податків і зборів (обов'язкових платежів), зайво або помилково внесених платниками податків, у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”. У кінці року проводиться віднесення доходів спеціального фонду Державного бюджету на результат виконання бюджету в кореспонденції з рахунком 5112 “Результат виконання спеціального фонду Державного бюджету”

6113 Доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами

Призначення рахунка: для обліку доходів, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету згідно із законодавством та бюджетною класифікацією (аналітичний облік ведеться окремо за кожним кодом бюджетної класифікації доходів)

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум доходів, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами

Державного бюджету, у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”

За дебетом рахунка впродовж року проводиться тільки повернення сум доходів, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету, зайво або помилково внесених платниками податків, та списання в кінці року сум доходів, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами, у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”

6114 Власні кошти розпорядників коштів Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку власних надходжень розпорядників бюджетних коштів Державного бюджету, які згідно із законодавством зараховуються до спеціального фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми власних надходжень, які надійшли на спеціальні реєстраційні рахунки розпорядників коштів Державного бюджету

За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково зарахованих сум на спеціальні реєстраційні рахунки розпорядників бюджетних коштів

612 Доходи місцевого бюджету

6121 Доходи загального фонду місцевого бюджету

Призначення рахунка: для обліку доходів загального фонду місцевого бюджету згідно із законодавством і бюджетною класифікацією (аналітичний облік ведеться окремо за кожним кодом бюджетної класифікації доходів)

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум податків і зборів (обов’язкових платежів) до загального фонду місцевого бюджету у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”

За дебетом рахунка впродовж року проводиться тільки повернення сум податків і зборів (обов’язкових платежів), зайво або помилково внесених платниками податків, у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”. У кінці року проводиться віднесення доходів загального фонду Державного бюджету на результат виконання бюджету в кореспонденції з рахунком 5111 “Результат виконання загального фонду Державного бюджету”

- 6122 Доходи спеціального фонду місцевого бюджету, які спрямовуються на спеціальні видатки
- Призначення рахунка:** для обліку доходів спеціального фонду місцевого бюджету згідно із законодавством і бюджетною класифікацією (аналітичний облік ведеться окремо за кожним кодом бюджетної класифікації доходів)
- За кредитом рахунка проводиться зарахування сум податків і зборів (обов'язкових платежів) до спеціального фонду місцевого бюджету у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”
- За дебетом рахунка впродовж року проводиться тільки повернення сум податків і зборів (обов'язкових платежів), зайво або помилково внесених платниками податків, у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”. У кінці року проводиться віднесення доходів спеціального фонду місцевого бюджету на результат виконання бюджету в кореспонденції з рахунком 5112 “Результат виконання спеціального фонду Державного бюджету”
- 6123 Доходи місцевого бюджету, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондам
- П **Призначення рахунка:** для обліку доходів, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами місцевого бюджету згідно із законодавством та бюджетною класифікацією (аналітичний облік ведеться окремо за кожним кодом бюджетної класифікації доходів)
- За кредитом рахунка проводиться зарахування сум доходів, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами місцевого бюджету в кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”
- За дебетом рахунка впродовж року проводиться тільки повернення сум доходів, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами місцевого бюджету, зайво або помилково внесених платниками податків, та списання в кінці року сум: доходів, що підлягають розподілу між загальним та спеціальним фондами, у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”
- 6124 Власні кошти розпорядників коштів місцевого бюджету

Призначення рахунка: для обліку власних надходжень розпорядників бюджетних коштів місцевого бюджету, які згідно із законодавством зараховуються до спеціального фонду місцевого бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми власних надходжень, які надійшли на спеціальні реєстраційні рахунки розпорядників коштів місцевого бюджету

За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково зарахованих сум на спеціальні реєстраційні рахунки розпорядників бюджетних коштів

62 Доходи, які підлягають розподілу між бюджетами

621 Доходи, які підлягають розподілу між Державним і місцевими бюджетами

6211 Доходи, які підлягають розподілу між Державним і місцевими бюджетами

П Призначення рахунка: для обліку доходів, які згідно із законодавством підлягають розподілу між Державним і місцевими бюджетами (аналітичний облік ведеться окремо за кожним кодом бюджетної класифікації кодів)

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум податків і зборів (обов'язкових платежів), які підлягають розподілу між Державним і місцевими бюджетами, у кореспонденції з рахунком 5911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”

За дебетом рахунка впродовж року проводиться повернення сум податків і зборів державним і місцевими бюджетами у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”

622 Доходи, які підлягають розподілу між рівнями бюджету

6211 Доходи, які підлягають розподілу між рівнями бюджету

П Призначення рахунка: для обліку, які згідно із законодавством підлягають розподілу між різними рівнями місцевих бюджетів (аналітичний облік ведеться окремо за кожним кодом бюджетної класифікації доходів)

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум і зборів (обов'язкових платежів), які підлягають розподілу між рівнями місцевих бюджетів, у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”

За дебетом рахунка впродовж року проводиться повернення сум податків і зборів (обов'язкових платежів) та списання в кінці року сум доходів, що підлягають розподілу між рівнями місцевих бюджетів, у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”

64 Кошти, тимчасово віднесені на доходи бюджетів

641 Кошти, тимчасово віднесені на доходи Державного бюджету

6411 Кошти, тимчасово віднесені на доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу

П Призначення рахунка: для обліку надходжень, які згідно із законодавством тимчасово відносяться на доходи Державного бюджету (аналітичний облік ведеться окремо за кожним кодом бюджетної класифікації доходів)

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум надходжень, які тимчасово відносяться на доходи Державного бюджету, у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”

За дебетом рахунка впродовж року проводиться повернення сум надходжень, зайво або помилково внесених платниками та списання в кінці року сум надходжень, тимчасово віднесених на доходи, у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”

6412 Інші кошти, тимчасово віднесені на доходи Державного бюджету

П Призначення рахунка: для обліку інших надходжень, які згідно із законодавством тимчасово відносяться на доходи Державного бюджету (аналітичний облік ведеться окремо за кожним видом надходжень)

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум інших надходжень, які тимчасово відносяться на доходи Державного бюджету, у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”

За дебетом рахунка впродовж року проводиться повернення сум інших надходжень, зайво або помилково внесених платниками, та списання в кінці року сум надходжень, тимчасово віднесених на доходи, у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”

642 Кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету

6421 Кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету, що підлягають розподілу

П **Призначення рахунка:** для обліку надходжень, які згідно із законодавством тимчасово відносяться на доходи місцевого бюджету (аналітичний облік ведеться окремо за кожним кодом бюджетної класифікації доходів)

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум надходжень, які тимчасово відносяться на доходи місцевих бюджетів, у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”

За дебетом рахунка впродовж року проводиться повернення сум надходжень, зайво або помилково внесених платниками, та списання в кінці року сум надходжень, тимчасово віднесених на доходи, у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”

6422 Інші кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку інших надходжень, які згідно із законодавством тимчасово відносяться на доходи місцевого бюджету (аналітичний облік ведеться окремо за кожним видом надходжень)

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум інших надходжень, які тимчасово відносяться на доходи місцевих бюджетів, у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”

За дебетом рахунка впродовж року проводиться повернення сум надходжень, зайво або помилково внесених платниками, та списання в кінці року сум інших надходжень, тимчасово віднесених на доходи місцевого бюджету, у кореспонденції з рахунком 6911 “Контррахунок за операціями за доходами бюджетів”

69 Контррахунок за операціями за доходами бюджетів

691 Контррахунок за операціями за доходами бюджетів

6911 Контррахунок за операціями за доходами бюджетів

КП **Призначення рахунка:** для забезпечення подвійного запису між рахунками 6 класу “Доходи бюджету”

За дебетом рахунка проводиться зарахування сум впродовж року в кореспонденції з рахунками розділів 61–64

За кредитом рахунка проводиться повернення впродовж року зайво або помилково сплачених на рахунки розділів 61–64 та списання в кінці року сум надходжень на рахунки розділів 62, 64 і на рахунки 6113 “Доходи місцевого бюджету, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами”, 6123 “Доходи місцевого бюджету, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами”

7. Видатки бюджету

71 Видатки Державного бюджету

711 Видатки загального фонду Державного бюджету

7111 Видатки загального фонду Державного бюджету

А Призначення рахунка: для обліку видатків розпорядників бюджетних коштів, які утримуються за рахунок коштів загального фонду Державного бюджету (аналітичний облік ведеться окремо за кожним кодом функціональної, відомчої та економічної класифікації видатків)

За дебетом рахунка проводяться суми касових видатків розпорядників у кореспонденції з рахунком 7911 “Контррахунок за видатковими операціями”

За кредитом рахунка проводяться суми коштів, які надійшли на відновлення касових видатків розпорядників бюджетних коштів, у кореспонденції з рахунком 5111 “Результат виконання загального фонду Державного бюджету”

712 Видатки спеціального фонду Державного бюджету

7121 Видатки спеціального фонду Державного бюджету

А Призначення рахунка: для обліку видатків розпорядників бюджетних коштів, які утримуються за рахунок коштів спеціального фонду Державного бюджету (аналітичний облік ведеться окремо за кожним кодом функціональної, відомчої та економічної класифікації видатків)

За дебетом рахунка проводяться суми касових видатків розпорядників у кореспонденції з рахунком 7911 “Контррахунок за видатковими операціями”

За кредитом рахунка проводяться суми коштів, які надійшли на відновлення касових видатків розпорядників бюджетних коштів у кореспонденції з рахунком 7911 “Контррахунок за видатковими

операціями”. В кінці року проводиться віднесення видатків спеціального фонду Державного бюджету на результат виконання бюджету у кореспонденції з рахунком 5112 “Результат виконання спеціального фонду Державного бюджету”

713 Кредитування загального фонду Державного бюджету за вирахуванням погашення

7131 Кредитування загального фонду Державного бюджету за вирахуванням погашення

АП **Призначення рахунка:** для обліку сум коштів, що надходять від повернення бюджетних кредитів, які подавалися із загального фонду Державного бюджету в попередні роки та в поточному році

За кредитом рахунка проводяться суми коштів, які надійшли від повернення бюджетних кредитів, що надавалися з Державного бюджету в попередні роки та в поточному році, у кореспонденції з рахунком 7921 “Контррахунок за операціями з кредитування за вирахуванням погашення”

За дебетом рахунка повертаються суми з погашення бюджетних кредитів, зайво або помилково сплачені, у кореспонденції з рахунком 7921 “Контррахунок за операціями з кредитування за вирахуванням погашення”

7132 Кредитування спеціального фонду Державного бюджету за вирахуванням погашення

АП **Призначення рахунка:** для обліку сум коштів, що надходять від повернення бюджетних кредитів, які надавалися зі спеціального фонду Державного бюджету в попередні роки та в поточному році

За кредитом рахунка проводяться суми коштів, які надійшли від повернення бюджетних кредитів, що надавалися з Державного бюджету в попередні роки та в поточному році у кореспонденції з рахунком 7921 “Контррахунок за операціями з кредитування за вирахуванням погашення”

За дебетом рахунка повертаються суми з погашення бюджетних кредитів, зайво або помилково сплачені, у кореспонденції з рахунком 7921 “Контррахунок за операціями з кредитування за вирахуванням погашення”

72 Видатки місцевого бюджету

721 Видатки загального фонду місцевого бюджету

- 7211 Видатки загального фонду місцевого бюджету
- А **Призначення рахунка:** для обліку видатків розпорядників бюджетних коштів, які утримуються за рахунок коштів загального фонду місцевих бюджетів (аналітичний облік ведеться окремо з кожним кодом функціональної, відомчої та економічної класифікації видатків)
- За дебетом рахунка проводиться списання суми касових видатків розпорядників у кореспонденції з рахунком 7911 “Контррахунок за видатковими операціями”
- За кредитом рахунка в кінці року проводяться віднесення видатків загального фонду місцевих бюджетів на результати виконання бюджету в кореспонденції з рахунком 5121 “Результат виконання загального фонду місцевого бюджету”
- 722 Видатки спеціального фонду бюджету
- 7221 Видатки спеціального фонду місцевого бюджету
- А **Призначення рахунка:** для обліку видатків розпорядників бюджетних коштів, які утримуються за рахунок коштів спеціального фонду місцевих бюджетів (аналітичний облік ведеться окремо за кожним кодом функціональної, відомчої та економічної класифікації видатків)
- За дебетом рахунка проводиться списання суми касових видатків розпорядників у кореспонденції з рахунком 7911 “Контррахунок за видатковими операціями”
- За кредитом рахунка проводяться суми коштів, які надійшли на відновлення касових видатків розпорядників бюджетних коштів, у кореспонденції з рахунком 7911 “Контррахунок за видатковими операціями”. В кінці року проводиться віднесення видатків спеціального фонду Державного бюджету на результат виконання бюджету у кореспонденції з рахунком 5112 “Результат виконання спеціального фонду Державного бюджету”
- 723 Кредитування місцевого бюджету за вирахуванням погашення
- 7231 Кредитування загального фонду місцевого бюджету за вирахуванням погашення
- АП **Призначення рахунка:** для обліку сум коштів, що надходять від повернення бюджетних кредитів, які надавалися із загального фонду місцевих бюджетів у попередні роки та в поточному році
- За кредитом рахунка проводяться суми коштів, які надійшли від повернення бюджетних кредитів, що надавалися з Державного

бюджету в попередні роки та в поточному році, у кореспонденції з рахунком 7921 “Контррахунок за операціями з кредитування за вирахуванням погашення”

За дебетом рахунка повертаються суми погашення бюджетних кредитів, зайво або помилково сплачені, у кореспонденції з рахунком 7921 “Контррахунок за операціями з кредитування за вирахуванням погашення”

7132 Кредитування спеціального фонду Державного бюджету за вирахуванням погашення

АП **Призначення рахунка:** для обліку сум коштів, що надходять від повернення бюджетних кредитів, які надавалися зі спеціального фонду місцевих бюджетів у попередні роки та в поточному році

За кредитом рахунка проводяться суми коштів, які надійшли від повернення бюджетних кредитів, що надавалися з місцевого бюджету в попередні роки та в поточному році, у кореспонденції з рахунком 7921 “Контррахунок за операціями з кредитування за вирахуванням погашення”

За дебетом рахунка повертаються суми погашення бюджетних кредитів, зайво або помилково сплачені, у кореспонденції з рахунком 7921 “Контррахунок за операціями з кредитування за вирахуванням погашення”

79 Контррахунок за операціями за видатками бюджету

791 Контррахунок за видатковими операціями

7911 Контррахунок за видатковими операціями

КА **Призначення рахунка:** для забезпечення подвійного запису між рахунками 7 класу “Видатки бюджету”

За дебетом рахунка проводяться суми коштів, які надійшли на відновлення касових видатків, у кореспонденції з рахунками розділів 71–71 та списання в кінці року сум, проведених упродовж року касових кадрів

За кредитом рахунка проводяться суми касових видатків у кореспонденції з рахунками розділів 71–72

792 Контррахунок за операціями з кредитуванням за вирахуванням погашення

1921 Контррахунок за операціями з кредитуванням за вирахуванням погашення

АП **Призначення рахунка:** для забезпечення подвійного запису між рахунками 713 та 723 групи

За дебетом рахунка поводяться суми коштів, які надійшли від повернення бюджетних кредитів, у кореспонденції з рахунками 713 та 723 груп

За кредитом рахунка проводиться повернення сум бюджетних кредитів, зайво або помилково повернених, у кореспонденції з рахунками 713 та 723 груп

8. Управлінський облік

81 Асигнування та кошти, отримані від органів Державного казначейства

811 Асигнування Державного бюджету, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства

8111 Асигнування загального фонду Державного бюджету, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства

П

Призначення рахунка: для обліку асигнувань загального фонду Державного бюджету, отриманих від вищестоящих органів Державного казначейства

За кредитом рахунка проводиться зарахування асигнувань загального фонду Державного бюджету, отриманих від вищестоящих органів Державного казначейства, у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково отриманих асигнувань загального фонду Державного бюджету від вищестоящих органів Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

8112 Асигнування спеціального фонду Державного бюджету, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства

П

Призначення рахунка: для обліку асигнувань спеціального фонду Державного бюджету, отриманих від вищестоящих органів Державного казначейства

За кредитом рахунка проводиться зарахування асигнувань спеціального фонду Державного бюджету, отриманих від вищестоящих органів Державного казначейства, у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково отриманих асигнувань спеціального фонду Державного бюджету від вищестоящих органів Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

812 Кошти Державного бюджету, отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства

8121 Кошти загального фонду Державного бюджету, отримані від
П нижчестоящих органів Державного казначейства

Призначення рахунка: для обліку коштів загального фонду Державного бюджету, отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум коштів загального фонду Державного бюджету, отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства, у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства коштів загального фонду Державного бюджету у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

8122 Кошти спеціального фонду Державного бюджету, отримані від
П нижчестоящих органів Державного казначейства

Призначення рахунка: для обліку коштів спеціального фонду Державного бюджету, отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум коштів спеціального фонду Державного бюджету, отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства коштів спеціального фонду Державного бюджету в кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

- 8123 Кошти Державного бюджету, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету, отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства
- Призначення рахунка:** для обліку коштів Державного бюджету, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства
- За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів Державного бюджету, отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”
- За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково отриманих коштів Державного бюджету, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету, отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства, в кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”
- 8124 Кошти, тимчасово віднесені на доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства
- П
- Призначення рахунку:** для обліку коштів, тимчасово віднесених на доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу, отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства
- За кредитом рахунка проводяться суми коштів, отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства, тимчасово віднесені на доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”
- За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства коштів, тимчасового віднесених на доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу 88921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”
- 813 Асигнування Державного бюджету, отримані від інших органів Державного казначейства

- 8131 Асигнування загального фонду Державного бюджету, отримані від інших органів Державного казначейства
- П **Призначення рахунка:** для обліку асигнувань загального фонду Державного бюджету, отриманих від інших органів Державного казначейства
- За кредитом рахунка проводиться зарахування асигнувань загального фонду Державного бюджету, отриманих від інших органів Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”
- За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково отриманих асигнувань загального фонду Державного бюджету від інших органів Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”
- 8132 Асигнування спеціального фонду Державного бюджету, отримані від інших органів Державного казначейства
- П **Призначення рахунка:** для обліку асигнувань спеціального фонду Державного бюджету, отриманих від інших органів Державного казначейства
- За кредитом рахунка проводиться зарахування асигнувань спеціального фонду Державного бюджету, отриманих від інших органів Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”
- За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково отриманих асигнувань спеціального фонду Державного бюджету від інших органів Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”
- 814 Кошти місцевого бюджету, отримані від інших органів Державного казначейства
- 8141 Кошти загального фонду місцевого бюджету, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства
- П **Призначення рахунка:** для обліку коштів загального фонду місцевого бюджету, отриманих від вищестоящих органів Державного казначейства

За кредитом рахунка проводяться суми коштів загального фонду місцевого бюджету, отриманих від вищестоящих органів Державного казначейства, у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково отриманих від вищестоящих органів Державного казначейства коштів загального фонду місцевого бюджету в кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

- 8142 Кошти спеціального фонду місцевого бюджету, отримані від
П вищестоящих органів Державного казначейства

Призначення рахунка: для обліку коштів спеціального фонду місцевого бюджету, отриманих від вищестоящих органів Державного казначейства

За кредитом рахунка проводяться суми коштів спеціального фонду місцевого бюджету, отриманих від вищестоящих органів Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково отриманих від вищестоящих органів Державного казначейства коштів спеціального фонду місцевого бюджету в кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

82 Асигнування та кошти, передані органам Державного казначейства

- 821 Кошти Державного бюджету, передані вищестоящим органам Державного казначейства

- 8211 Кошти Державного бюджету, передані вищестоящим органам
А Державного казначейства

Призначення рахунка: для обліку коштів загального фонду Державного бюджету переданих вищестоящим органам Державного казначейства

За дебетом рахунка проводиться зарахування коштів загального фонду Державного бюджету, переданих вищестоящим органам Державного казначейства, у кореспонденції з рахунком 8911 КА

“Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”

За кредитом рахунка проводиться повернення зайво або помилково переданих вищестоящим органам Державного казначейства коштів загального фонду Державного бюджету в кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”

8212 Кошти спеціального фонду Державного бюджету, передані

А вищестоящим органам Державного казначейства

Призначення рахунка: для обліку коштів спеціального фонду Державного бюджету, переданих вищестоящим органам Державного казначейства

За дебетом рахунка проводиться зарахування коштів спеціального фонду Державного бюджету, переданих вищестоящим органам Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8911 “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”

За кредитом рахунка проводиться зарахування повернутих зайво або помилково переданих вищестоящим органам Державного казначейства коштів спеціального фонду Державного бюджету у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”

8213 Кошти Державного бюджету, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами, передані вищестоящим органам Державного казначейства

А **Призначення рахунка:** для обліку коштів Державного бюджету, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету, переданих вищестоящим органам Державного казначейства

За дебетом рахунка проводиться зарахування коштів, що підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету, переданих вищестоящим органам Державного казначейства, у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”

За кредитом рахунка проводиться нарахування повернутих зайво або помилково переданих коштів вищестоящим органам Державного казначейства, що підлягають розподілу між

- загальним і спеціальним фондами Державного бюджету, у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”
- 8214 Кошти, тимчасово віднесені на доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу, передані вищестоящим органам Державного казначейства
- А **Призначення рахунка:** для обліку коштів, тимчасово віднесених на доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу, передані вищестоящим органам Державного казначейства
- За дебетом рахунка проводяться суми переданих вищестоящим органам Державного казначейства коштів, тимчасово віднесених на доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу, в кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”
- За кредитом рахунка проводяться суми зайво або помилково переданих коштів вищестоящим органам Державного казначейства, тимчасово віднесених на доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу, в кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”
- 822 Асигнування Державного бюджету, передані нижчестоящим органам Державного казначейства
- 8221 Асигнування загального фонду Державного бюджету, передані нижчестоящим органам Державного казначейства
- А **Призначення рахунка:** для обліку асигнувань загального фонду Державного бюджету переданих нижчестоящим органам Державного казначейства
- За дебетом рахунка проводиться зарахування асигнувань загального фонду Державного бюджету, переданих нижчестоящим органам Державного казначейства, у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”
- За кредитом рахунка проводиться зарахування повернутих асигнувань загального фонду Державного бюджету, зайво або помилково перерахованих нижчестоящим органам Державного казначейства, у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”

- 8222 А Асигнування спеціального фонду Державного бюджету, передані нижчестоящим органам Державного казначейства
- Призначення рахунка:** для обліку асигнувань спеціального фонду Державного бюджету, переданих нижчестоящим органам Державного казначейства
- За дебетом рахунка проводиться зарахування асигнувань спеціального фонду Державного бюджету, переданих нижчестоящим органам Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”
- За кредитом рахунка проводиться зарахування повернутих асигнувань спеціального фонду Державного бюджету, зайво або помилково перерахованих нижчестоящим органам Державного казначейства, у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”
- 824 Асигнування Державного бюджету, передані іншим органам Державного казначейства
- 8241 Асигнування загального фонду Державного бюджету, передані іншим органам Державного казначейства
- А **Призначення рахунка:** для обліку асигнувань загального фонду Державного бюджету, переданих одним органом Державного казначейства іншому
- За дебетом рахунка проводиться зарахування асигнувань загального фонду Державного бюджету, переданих одним органом Державного казначейства іншому, у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”
- За кредитом рахунка проводиться зарахування повернутих зайво або помилково перерахованих одним органом Державного казначейства іншому асигнувань загального фонду Державного бюджету у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”
- 8242 Асигнування спеціального фонду Державного бюджету, переданих одним органом Державного казначейства іншому
- А **Призначення рахунка:** для обліку асигнувань спеціального фонду Державного бюджету, переданих одним органом Державного казначейства іншому

За дебетом рахунка проводиться зарахування асигнувань спеціального фонду Державного бюджету, переданих одним органом Державного казначейства іншому, у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”

За кредитом рахунка проводиться зарахування повернутих зайво або помилково перерахованих одним органом Державного казначейства іншому асигнувань спеціального фонду Державного бюджету в кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”

825 Кошти місцевого бюджету, передані іншим органам Державного казначейства

8251 Кошти загального фонду місцевого бюджету, передані

А нижчестоящим органам Державного казначейства

Призначення рахунка: для обліку коштів загального фонду місцевого бюджету, переданих нижчестоящим органам Державного казначейства

За кредитом рахунка проводяться суми коштів загального фонду місцевого бюджету Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8911 “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”

За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково переданих нижчестоящим органам Державного казначейства коштів загального фонду місцевого бюджету в кореспонденції з рахунком 8911 “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”

8252 Кошти спеціального фонду місцевого бюджету, передані

А нижчестоящим органам Державного казначейства

Призначення рахунка: для обліку коштів спеціального фонду місцевого бюджету, переданих нижчестоящим органам Державного казначейства

За кредитом рахунка проводяться суми коштів спеціального фонду місцевого бюджету, переданих нижчестоящим органам Державного казначейства, у кореспонденції з рахунком 8911 “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”

За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково переданих нижчестоящим органам Державного казначейства

коштів спеціального фонду місцевого бюджету в кореспонденції з рахунком 8911 “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”

83 Кошти, передані іншим бюджетам

- 831 Кошти, передані органами Державного казначейства місцевим бюджетам
- 8311 Кошти, передані органами Державного казначейства із загального фонду Державного бюджету місцевим бюджетам АР Крим, областей, м. Києва та Севастополя
- А Призначення рахунка:** для обліку сум коштів, переданих органами Державного казначейства із загального фонду Державного бюджету місцевим бюджетам АР Крим, областей, м. Києва та Севастополя
- За дебетом рахунка проводяться суми коштів, переданих органами Державного казначейства із загального фонду Державного бюджету місцевим бюджетам АР Крим, областей, м. Києва та Севастополя
- За кредитом рахунка проводиться зарахування повернутих зайво або помилково переданих коштів місцевим бюджетам АР Крим, областей, м. Києва та Севастополя
- 8312 Кошти, передані органами Державного казначейства зі спеціального фонду Державного бюджету місцевим АР Крим, областей, м. Києва та Севастополя
- А Призначення рахунка:** для обліку сум коштів, переданих органами Державного казначейства зі спеціального фонду Державного бюджету місцевим бюджетам АР Крим, областей, м. Києва та Севастополя
- За дебетом рахунка проводяться суми коштів, переданих органами Державного казначейства зі спеціального фонду Державного бюджету місцевим бюджетам АР Крим, областей, м. Києва та Севастополя
- За кредитом рахунка проводиться зарахування повернутих зайво або помилково переданих коштів місцевим бюджетам АР Крим, областей, м. Києва та Севастополя

84 Розрахунки, отримані від органів Державного казначейства

- 841 Розрахунки, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства

- 8411 Розрахунки за асигнуваннями загального фонду Державного бюджету, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум розрахунків негрошовими операціями (векселі, взаємозаліки, взаєморозрахунки тощо) за асигнуваннями загального фонду Державного бюджету, отриманих від вищестоящих органів Державного казначейства
За кредитом рахунка проводиться зарахування сум розрахунків за асигнуваннями загального фонду Державного бюджету, отриманих від вищестоящих органів Державного казначейства, у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”
За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково отриманих від вищестоящих органів Державного казначейства сум розрахунків за асигнуваннями загального фонду Державного бюджету в кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”
- 8412 Розрахунки за асигнуваннями спеціального фонду Державного бюджету, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум розрахунків негрошовими операціями (векселі, взаємозаліки, взаєморозрахунки тощо) за асигнуваннями спеціального фонду Державного бюджету, отриманих від вищестоящих органів Державного казначейства.
За кредитом рахунка проводиться зарахування сум розрахунків за асигнуваннями спеціального фонду Державного бюджету, отриманих від вищестоящих органів Державного казначейства, у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”
За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково отриманих від вищестоящих органів Державного казначейства сум розрахунків за асигнуваннями спеціального фонду Державного бюджету в кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”
- 842 Розрахунки, отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства
- 8421 Розрахунки за коштами загального фонду Державного бюджету,

П отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства
Призначення рахунка: для обліку сум розрахунків негрошовими операціями (векселі, взаємозаліки, взаєморозрахунки тощо) за коштами загального фонду Державного бюджету, отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум розрахунків за коштами загального фонду Державного бюджету, отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства, у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства сум розрахунків за коштами загального фонду Державного бюджету в кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

8422 Розрахунки за коштами спеціального фонду Державного

П бюджету, отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства

Призначення рахунка: для обліку сум розрахунків негрошовими операціями (векселі, взаємозаліки, взаєморозрахунки тощо) за коштами спеціального фонду Державного бюджету, отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства

За кредитом рахунка проводиться зарахування сум розрахунків за коштами спеціального фонду Державного бюджету, отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства сум розрахунків за коштами спеціального фонду Державного бюджету в кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

85 Розрахунки, передані органам Державного казначейства

851 Розрахунки, передані вищестоящим органам Державного казначейства

8511 Розрахунки за коштами загального фонду Державного бюджету,

А передані вищестоящим органам Державного казначейства

Призначення рахунка: для обліку сум розрахунків негрошовими операціями (векселі, взаємозаліки, взаєморозрахунки тощо) за коштами загального фонду Державного бюджету, переданих вищестоящим органам Державного казначейства

За дебетом рахунка проводиться зарахування сум розрахунків за коштами загального фонду Державного бюджету, переданих вищестоящим органам Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”

За кредитом рахунка проводиться повернення зайво або помилково переданих вищестоящим органам Державного казначейства сум розрахунків за коштами загального фонду Державного бюджету у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”

8512 Розрахунки за коштами спеціального фонду Державного
А бюджету, передані вищестоящим органам Державного казначейства

Призначення рахунка: для обліку сум розрахунків негрошовими операціями (векселі, взаємозаліки, взаєморозрахунки тощо) за коштами спеціального фонду Державного бюджету, переданих вищестоящим органам Державного казначейства

За дебетом рахунка проводиться зарахування сум розрахунків за коштами спеціального фонду Державного бюджету, переданих вищестоящим органам Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”

За кредитом рахунка проводиться повернення зайво або помилково переданих вищестоящим органам Державного казначейства сум розрахунків за коштами спеціального фонду Державного бюджету в кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”

852 Розрахунки, передані нижчестоящим органам Державного казначейства

8521 Розрахунки за асигнуваннями загального фонду Державного бюджету, передані нижчестоящим органам Державного казначейства

- А Призначення рахунка:** для обліку сум розрахунків негрошовими операціями (векселі, взаємозаліки, взаєморозрахунки тощо) за асигнуваннями загального фонду Державного бюджету, переданих нижчестоящим органам Державного казначейства
- За дебетом рахунка проводиться зарахування сум розрахунків за асигнуваннями загального фонду Державного бюджету, переданих нижчестоящим органам Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”
- За кредитом рахунка проводиться повернення зайво або помилково переданих нижчестоящим органам Державного казначейства сум розрахунків за асигнуваннями загального фонду Державного бюджету в кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”
- 8522 Розрахунки за коштами спеціального фонду Державного бюджету, передані нижчестоящим органам Державного казначейства
- А Призначення рахунка:** для обліку сум розрахунків негрошовими операціями (векселі, взаємозаліки, взаєморозрахунки тощо) за асигнуваннями спеціального фонду Державного бюджету, переданих нижчестоящим органам Державного казначейства
- За дебетом рахунка проводиться зарахування сум розрахунків за асигнуваннями спеціального фонду Державного бюджету, переданих нижчестоящим органам Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”
- За кредитом рахунка проводиться повернення зайво або помилково переданих нижчестоящим органам Державного казначейства сум розрахунків за асигнуваннями спеціального фонду Державного бюджету в кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”
- 86 **Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, які обслуговуються органами Державного казначейства**
- 861 Кошти, отримані державними цільовими (позабюджетними) фондами

- 8611 Кошти, отримані державними цільовими (позабюджетними) фондами
- П Призначення рахунка:** для обліку надходжень до державних цільових (позабюджетних) фондів
- За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів, які надійшли до державних цільових (позабюджетних) фондів у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”
- За дебетом рахунка проводиться повернення зайво або помилково отриманих державними цільовими (позабюджетними) фондами коштів у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”
- 862 Кошти, спрямовані на здійснення видатків державними цільовими (позабюджетними) фондами
- 8621 Кошти, направлені на здійснення видатків державними цільовими (позабюджетними) фондами
- А Призначення рахунка:** для обліку видатків, здійснених державними цільовими (позабюджетними) фондами
- За дебетом рахунка проводяться суми коштів, спрямованих на здійснення видатків державними цільовими (позабюджетними) фондами у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”
- За кредитом рахунка проводиться зарахування повернутих зайво або помилково перерахованих коштів державних цільових (позабюджетних) фондів у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”
- 863 Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства
- 8631 Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, отримані від вищестоящих органів Державного казначейства
- Призначення рахунка:** для обліку коштів державних цільових (позабюджетних) фондів
- За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів державних цільових (позабюджетних) фондів, отриманих від вищестоящих органів Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

За дебетом рахунка проводиться повернення вищестоящим органам Державного казначейства зайво або помилково переданих коштів державних цільових (позабюджетних) фондів у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

864 Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства

8641 Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, отримані від нижчестоящих органів Державного казначейства

Призначення рахунка: для обліку коштів державних цільових (позабюджетних) фондів, отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства

За кредитом рахунка проводиться зарахування коштів державних цільових (позабюджетних) фондів, отриманих від нижчестоящих органів Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

За дебетом рахунка проводиться повернення нижчестоящим органам Державного казначейства зайво або помилково переданих коштів державних цільових (позабюджетних) фондів у кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами”

865 Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, передані вищестоящим органам Державного казначейства

8651 Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, передані вищестоящим органам Державного казначейства

А Призначення рахунка: для обліку коштів державних цільових (позабюджетних) фондів переданих вищестоящим органам Державного казначейства

За дебетом рахунка проводиться зарахування коштів державних цільових (позабюджетних) фондів, переданих вищестоящим органам Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”

За кредитом рахунка проводиться повернення вищестоящим органам Державного казначейства зайво або помилково переданих коштів державних цільових (позабюджетних) фондів у

- кореспонденції з рахунком 8921 КП “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”
- 866 Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, передані нижчестоящим органам Державного казначейства
- 8661 Кошти державних цільових (позабюджетних) фондів, передані нижчестоящим органам Державного казначейства
- А Призначення рахунка:** для обліку коштів державних цільових (позабюджетних) фондів, переданих нижчестоящим органам Державного казначейства
- За дебетом рахунка проводиться зарахування коштів державних цільових (позабюджетних) фондів, переданих нижчестоящим органам Державного казначейства у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”
- За кредитом рахунка проводиться повернення нижчестоящим органам Державного казначейства зайво або помилково переданих коштів державних цільових (позабюджетних) фондів у кореспонденції з рахунком 8911 КА “Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами”
- 89 Контррахунок за операціями управлінського обліку**
- 891 Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами
- 8911 Контррахунок за операціями управлінського обліку за переданими коштами
- КА Призначення рахунка:** для відображення операцій за системою подвійного запису (кореспондує з активними рахунками 8 класу “Управлінський облік”)
- 892 Контррахунок за операціями управлінського обліку за отриманими коштами
- 8921 Контррахунок операціями управлінського обліку за отриманими коштами
- КП Призначення рахунка:** для відображення операцій за системою подвійного запису (кореспондує з пасивними рахунками 8 класу “Управлінський облік”)

9. Позабалансовий облік

90 Тимчасові планові показники, пропозиції та інші планові показники

908 Узагальнені бюджетні призначення головних розпорядників за коштами Державного бюджету

9081 Узагальнені бюджетні призначення головних розпорядників за коштами Державного бюджету

Призначення рахунка: для обліку узагальнених зведених бюджетних призначень головних розпорядників за коштами загального фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводиться зарахування узагальнених зведених бюджетних призначень головних розпорядників на підставі показників річного розпису призначень за коштами загального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводиться зменшення узагальнених зведених бюджетних призначень головних розпорядників на суму пропозицій на надання коштів загального фонду Державного бюджету головним розпорядникам

9082 Узагальнені зведені бюджетні призначення головних розпорядників за коштами спеціального фонду Державного бюджету

Призначення рахунка: для обліку узагальнених зведених бюджетних призначень головних розпорядників за коштами спеціального фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводиться зарахування узагальнених зведених бюджетних призначень головних розпорядників на підставі показників річного розпису призначень за коштами спеціального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводиться зменшення узагальнених пропозицій на спрямування коштів спеціального фонду Державного бюджету головним розпорядникам

909 Пропозиції про надання коштів

9091 Пропозиції про надання коштів загального фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку пропозицій на спрямування коштів загального фонду Державного бюджету головним розпорядникам (за окремими кодами функціональної класифікації видатків)

За кредитом рахунка проводяться суми пропозицій на спрямування коштів загального фонду Державного бюджету головним розпорядникам

За дебетом рахунка проводиться зменшення сум пропозицій у момент надання коштів загального фонду Державного бюджету головним розпорядникам за затвердженими пропозиціями на особові рахунки головних розпорядників, відкриті за кодами функціональної класифікації видатків

9093 Узагальнені пропозиції про надання коштів загального фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку пропозицій на виділення коштів загального фонду Державного бюджету головним розпорядникам (за узагальненими напрямками, якщо при виділенні коштів не значиться код функціональної класифікації видатків)

За кредитом рахунку проводяться суми пропозицій на спрямування коштів загального фонду Державного бюджету головним розпорядникам

За дебетом рахунка проводиться зменшення сум пропозицій у момент виділення коштів загального фонду Державного бюджету головним розпорядникам за затвердженими пропозиціями на зведені особові рахунки

91 Кошторисні призначення

911 Кошторисні призначення за коштами державного бюджету

9111 Поточні кошторисні призначення за коштами загального фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку кошторисних призначень за коштами загального фонду бюджету на підставі індивідуальних кошторисів розпорядників бюджетних коштів, дані яких повинні відповідати виписці з розпису видатків бюджету за загальним фондом

За кредитом рахунка проводяться суми кошторисних призначень за коштами загального фонду бюджету розпорядників

За дебетом рахунка проводиться зменшення сум кошторисних призначень за коштами загального фонду Державного бюджету в момент проведення розпорядником коштів видатків

9112 Поточні кошторисні призначення за коштами спеціального фонду Державного бюджету

- П Призначення рахунка:** для обліку кошторисних призначень за коштами спеціального фонду бюджету на підставі індивідуальних кошторисів розпорядників бюджетних коштів, дані яких повинні відповідати виписці з розпису видатків бюджету за загальним фондом
- За кредитом рахунка проводяться суми кошторисних призначень за коштами спеціального фонду бюджету розпорядників
- За дебетом рахунка проводиться зменшення сум кошторисних призначень за коштами спеціального фонду Державного бюджету в момент проведення розпорядником коштів видатків
- 9113 Зведені поточні кошторисні призначення за коштами загального фонду Державного бюджету
- Призначення рахунка:** для обліку зведених поточних кошторисних призначень за коштами загального фонду бюджету на підставі зведених кошторисів головних розпорядників бюджетних коштів і розпорядників другого рівня, дані яких повинні відповідати виписці з розпису видатків бюджетів за загальним фондом
- За кредитом рахунка проводяться суми кошторисних призначень за коштами загального фонду бюджету головних розпорядників і розпорядників другого рівня
- За дебетом рахунка проводяться суми кошторисних призначень за коштами загального фонду Державного бюджету в момент перерахування коштів з особових рахунків вищестоящих розпорядників підвідомчим установам
- 9114 Зведені поточні кошторисні призначення за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- П Призначення рахунка:** для обліку зведених поточних кошторисних призначень за коштами спеціального фонду бюджету на підставі зведення кошторисів головних розпорядників бюджетних коштів та розпорядників другого рівня, дані яких повинні відповідати виписці розпису видатків бюджету за спеціальним фондом
- За кредитом рахунка проводяться суми кошторисних призначень за коштами спеціального фонду бюджету головних розпорядників і розпорядників другого рівня
- За дебетом рахунка проводяться суми кошторисних призначень за коштами спеціального фонду Державного бюджету в момент

- перерахування коштів з особових рахунків вищестоящих розпорядників підвідомчим установам
- 9115 Затверджені кошторисні призначення за коштами загального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених індивідуальних кошторисних призначень розпорядників за коштами загального фонду Державного бюджету
- За кредитом рахунка проводяться суми затверджених індивідуальних кошторисних призначень розпорядників за коштами загального фонду Державного бюджету на підставі кошторисів розпорядників. Упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення індивідуальних кошторисних призначень розпорядників за коштами загального фонду Держбюджету)
- За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до індивідуальних кошторисних призначень розпорядників з метою їх зменшення
- 9116 Затверджені кошторисні призначення за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених індивідуальних кошторисних призначень розпорядників за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- За кредитом рахунка проводяться суми затверджених індивідуальних кошторисних призначень розпорядників. Упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення індивідуальних кошторисних призначень розпоряджень за коштами спеціального фонду Державного бюджету)
- За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком змін до індивідуальних кошторисних призначень розпорядників з метою їх зменшення
- 9117 Затверджені зведені кошторисні призначення за коштами загального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених зведених кошторисних призначень головних розпорядників другого рівня за коштами загального фонду Державного бюджету
- За кредитом рахунка проводяться суми затверджених зведених кошторисних призначень за коштами загального фонду Державного бюджету на підставі кошторисів головних розпорядників та розпорядників другого рівня. Упродовж року

можуть вноситися зміни (збільшення зведених кошторисних призначень)

За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до затверджених кошторисних призначень головних розпорядників і розпорядників другого ступеня з метою їх зменшення

9118 Затверджені зведені кошторисні призначення за коштами спеціального фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених зведених кошторисних призначень головних розпорядників і розпорядників другого рівня за коштами спеціального фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми затверджених зведень кошторисних призначень за коштами спеціального фонду Державного бюджету на підставі кошторисів головних розпорядників і розпорядників другого рівня. Упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення зведених кошторисних призначень)

За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до затверджених зведених кошторисних призначень головних розпорядників і розпорядників другого рівня з метою їх зменшення

912 Кошторисні призначення з місцевих бюджетів

9121 Поточні кошторисні призначення за коштами загального фонду місцевих бюджетів

П **Призначення рахунка:** для обліку кошторисних призначень за коштами загального фонду місцевого бюджету на підставі індивідуальних кошторисів розпорядників бюджетних коштів, дані яких повинні відповідати виписці з розпису видатків бюджету за загальним фондом

За кредитом рахунка проводяться суми кошторисних призначень розпорядників за коштами загального фонду місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводиться зменшення сум кошторисних призначень за коштами загального фонду місцевих бюджетів у момент проведення розпорядником коштів видатків

9122 Поточні кошторисні призначення за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів

- П Призначення рахунка:** для обліку кошторисних призначень за коштами спеціального фонду місцевого бюджету на підставі індивідуальних кошторисів розпорядників бюджетних коштів, дані яких повинні відповідати виписці з розпису видатків бюджету за загальним фондом
- За кредитом рахунка проводяться суми кошторисних призначень розпорядників за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів
- За дебетом рахунка проводиться зменшення сум кошторисних призначень за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів у момент проведення розпорядником коштів видатків
- 9123 Зведені поточні кошторисні призначення за коштами загального фонду місцевих бюджетів
- Призначення рахунка:** для обліку зведених поточних кошторисних призначень за коштами загального фонду місцевих бюджетів на підставі зведених кошторисів головних розпорядників бюджетних коштів і розпорядників другого рівня, дані яких повинні відповідати виписці з розпису видатків бюджетів за загальним фондом
- За кредитом рахунка проводяться суми кошторисних призначень за коштами загального фонду місцевих бюджетів головних розпорядників та розпорядників другого рівня
- За дебетом рахунка проводяться суми кошторисних призначень за коштами загального фонду місцевих бюджетів у момент перерахування коштів з особових рахунків вищестоящих розпорядників підвідомчим установам
- 9124 Зведені поточні кошторисні призначення за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів
- П Призначення рахунка:** для обліку зведених поточних кошторисних призначень за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів на підставі зведення кошторисів головних розпорядників бюджетних коштів і розпорядників другого рівня, дані яких повинні відповідати виписці розпису видатків бюджету за спеціальним фондом
- За кредитом рахунка проводяться суми кошторисних призначень за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів головних розпорядників і розпорядників другого рівня

За дебетом рахунка проводиться зменшення суми кошторисних призначень за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів у момент перерахування коштів з особових рахунків вищестоящих розпорядників підвідомчим установам

9125 Затверджені кошторисні призначення за коштами загального фонду місцевих бюджетів

П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених індивідуальних кошторисних призначень розпорядників за коштами загального фонду місцевих бюджетів

За кредитом рахунка проводяться суми затверджених індивідуальних кошторисних призначень розпорядників за коштами загального фонду місцевих бюджетів на підставі кошторисів розпорядників. Упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення індивідуальних кошторисних призначень розпорядників за коштами загального фонду місцевих бюджетів)
За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до індивідуальних кошторисних призначень розпорядників з метою їх зменшення

9126 Затверджені кошторисні призначення за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів

П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених індивідуальних кошторисних призначень розпорядників за коштами загального фонду місцевих бюджетів

За кредитом рахунка проводяться суми затверджених індивідуальних кошторисних призначень розпорядників за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів на підставі кошторисів. Упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення індивідуальних кошторисних призначень розпорядників за коштами загального фонду місцевих бюджетів)
За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до індивідуальних кошторисних призначень розпорядників з метою їх зменшення

9127 Затверджені зведені кошторисні призначення за коштами загального фонду місцевих бюджетів

П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених зведених кошторисних призначень головних розпорядників і розпорядників другого рівня за коштами загального фонду місцевих бюджетів

- За кредитом рахунка проводяться суми затверджених зведених кошторисних призначень за коштами загального фонду місцевих бюджетів на підставі кошторисів головних розпорядників і розпорядників другого рівня. Впродовж року можуть вноситися зміни (збільшення зведених кошторисних призначень)
- За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до зведених кошторисних призначень головних розпорядників і розпорядників другого рівня з метою їх зменшення
- 9128 Затверджені зведені кошторисні призначення за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів
- П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених зведених кошторисних призначень головних розпорядників і розпорядників другого рівня за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів
- За кредитом рахунка проводяться суми затверджених зведених кошторисних призначень за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів на підставі кошторисів головних розпорядників і розпорядників другого рівня. Впродовж року можуть вноситися зміни (збільшення зведених кошторисних призначень)
- За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до зведених кошторисних призначень головних розпорядників і розпорядників другого рівня з метою їх зменшення
- 913 Призначення з державного бюджету за планом асигнувань
- 9131 Поточні призначення з Державного бюджету за планом асигнувань
- П **Призначення рахунка:** для обліку призначень із Державного бюджету за планом асигнувань на підставі індивідуальних планів асигнувань розпорядників бюджетних коштів
- За кредитом рахунка проводяться суми призначень із Державного бюджету за планом асигнувань розпорядників
- За дебетом рахунка проводиться зменшення сум призначень
- 9132 Зведені поточні призначення з Державного бюджету за планом асигнувань
- П **Призначення рахунка:** для обліку зведених призначень із Державного бюджету за планом асигнувань на підставі планів

- асигнувань головних розпорядників і розпорядників коштів другого рівня
- За кредитом рахунка проводяться суми призначень із Державного бюджету за зведеним планом асигнувань головних розпорядників і розпорядників другого рівня
- За дебетом рахунка проводиться зменшення сум призначень
- 9133 Затверджені призначення з Державного бюджету за планом асигнувань
- П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених призначень із Державного бюджету за планом асигнувань на підставі індивідуальних планів асигнувань головних розпорядників
- За кредитом рахунка проводяться суми затверджених призначень із Державного бюджету за індивідуальним планом асигнувань розпорядників. Упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення кошторисних призначень за планом асигнувань)
- За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до кошторисних призначень розпорядників за планом асигнувань з метою їх зменшення
- 9134 Затверджені зведені призначення з Державного бюджету за планом асигнувань
- П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених призначень із Державного бюджету за планом асигнувань на підставі планів асигнувань головних розпорядників і розпорядників коштів другого рівня
- За кредитом рахунка проводяться суми затверджених призначень із Державного бюджету за зведеним планом асигнувань головних розпорядників і розпорядників коштів другого рівня. Впродовж року можуть вноситися зміни (збільшення кошторисних призначень за планом асигнувань)
- За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до зведених кошторисних призначень головних розпорядників і розпорядників за планом асигнувань з метою їх зменшення
- 914 Призначення з місцевого бюджету за планом асигнувань
- 9141 Поточні призначення з місцевого бюджету за планом асигнувань

- П **Призначення рахунка:** для обліку призначень з місцевого бюджету за планом асигнувань на підставі індивідуальних планів асигнувань розпорядників бюджетних коштів
За кредитом рахунка проводяться суми призначень із місцевого бюджету за планом асигнувань розпорядників
За дебетом рахунка проводиться зменшення сум призначень
- 9142 Зведені поточні призначення з місцевого бюджету за планом асигнувань
- П **Призначення рахунка:** для обліку зведених призначень із місцевого бюджету за планом асигнувань на підставі планів асигнувань головних розпорядників і розпорядників коштів другого рівня
За кредитом рахунка проводяться суми призначень із місцевого бюджету за зведеним планом асигнувань головних розпорядників і розпорядників коштів другого рівня
За дебетом рахунка проводиться зменшення сум призначень
- 9143 Затверджені призначення з місцевого бюджету за планом асигнувань
- П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених призначень з місцевого бюджету за планом асигнувань на підставі індивідуальних планів асигнувань розпорядників бюджетних коштів
За кредитом рахунка проводяться суми затверджених призначень з місцевого бюджету за індивідуальним планом асигнувань розпорядників. Упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення кошторисних призначень за планом асигнувань)
За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до призначень розпорядників за планом асигнувань з метою їх зменшення
- 9144 Затверджені призначення з місцевого бюджету за планом асигнувань
- П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених зведених призначень з місцевого бюджету за планом асигнувань на підставі планів асигнувань головних розпорядників і розпорядників коштів другого рівня
За кредитом рахунка проводяться суми затверджених призначень із місцевого бюджету за зведеним планом асигнувань головних розпорядників і розпорядників другого рівня. Впродовж року

можуть вноситися зміни (збільшення зведених кошторисних призначень за планом асигнувань)

За дебетом рахунка впродовж проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до зведених призначень головних розпорядників і розпорядників другого рівня за планом асигнувань з метою їх зменшення

92 Асигнування

921 Бюджетні призначення з Державного бюджету

9211 Поточні бюджетні призначення із загального фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку індивідуальних поточних бюджетних призначень розпорядників бюджетних коштів із загального фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми індивідуальних поточних бюджетних призначень розпорядників бюджетних коштів із загального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводиться зменшення сум індивідуальних поточних бюджетних призначень розпорядників коштів бюджету при зарахуванні коштів на рахунки розпорядників за умови казначейського обслуговування та поточні рахунки, відкриті на ім'я розпорядників в установках уповноважених банків

9212 Поточні бюджетні призначення із спеціального фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку індивідуальних поточних бюджетних призначень розпорядників бюджетних коштів із загальному фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми індивідуальних поточних бюджетних призначень розпорядників бюджетних коштів із спеціального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводиться зменшення сум індивідуальних поточних бюджетних призначень розпорядників коштів бюджету при зарахуванні коштів на рахунки розпорядників за умови казначейського обслуговування та поточні рахунки, відкриті на ім'я розпорядників в установках уповноважених банків

9213 Зведені поточні бюджетні призначення по загальному фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку зведених поточних бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету

та розпорядників другого рівня із загального фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми зведених поточних бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету і розпорядників коштів другого рівня із загального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводиться зменшення сум індивідуальних поточних бюджетних призначень розпорядників коштів бюджету на особові рахунки розпорядників за умови казначейського обслуговування

9214 Зведені поточні бюджетні призначення зі спеціального фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку зведених поточних бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету і розпорядників коштів другого рівня зі спеціального фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми зведених поточних бюджетних призначень головних розпорядників і розпорядників коштів другого рівня зі спеціального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводиться зменшення сум зведених поточних бюджетних призначень розпорядників коштів бюджету при зарахуванні коштів на особові рахунки розпорядників за умови казначейського обслуговування

9215 Затверджені бюджетні призначання по загальному фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених індивідуальних бюджетних призначень розпорядників бюджетних коштів із загального фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми затверджених індивідуальних бюджетних призначень розпорядників бюджетних коштів із загального фонду Державного бюджету упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення бюджетних призначень із загального фонду Державного бюджету)

За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до затверджених індивідуальних бюджетних призначень розпорядників з метою їх зменшення

- 9216 Затверджені бюджетні призначення зі спеціального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених індивідуальних бюджетних призначень розпорядників бюджетних коштів зі спеціального фонду Державного бюджету
- За кредитом рахунка проводяться суми затверджених індивідуальних бюджетних призначень розпорядників бюджетних коштів зі спеціального фонду Державного бюджету упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення бюджетних призначень зі спеціального фонду Державного бюджету)
- За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до затверджених індивідуальних бюджетних призначень розпорядників з метою їх зменшення
- 9217 Затверджені зведені бюджетні призначення із загального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених зведених бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету та розпорядників коштів другого рівня із загального фонду Державного бюджету
- За кредитом рахунка проводяться суми затверджених бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету і розпорядників коштів другого рівня із загального фонду Державного бюджету. Упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення бюджетних призначень зі спеціальному фонду держбюджету)
- За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до затверджених зведених бюджетних призначень головних розпорядників з метою їх зменшення
- 9218 Затверджені зведені бюджетні призначення зі спеціального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених зведених бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету та розпорядників коштів другого рівня зі спеціального фонду Державного бюджету
- За кредитом рахунка проводяться суми затверджених бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету та

розпорядників другого рівня зі спеціального фонду Державного бюджету)

За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до затверджених зведених бюджетних призначень головних розпорядників з метою їх зменшення

922 Бюджетні призначення з місцевих бюджетів

9221 Поточні бюджетні призначення із загального фонду місцевих бюджетів

П **Призначення рахунка:** для обліку індивідуальних поточних бюджетних призначень розпорядників бюджетних коштів із загального фонду місцевих бюджетів

За кредитом рахунка проводяться суми індивідуальних поточних бюджетних призначень розпорядників бюджетних коштів із загального фонду місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводиться зменшення сум індивідуальних поточних бюджетних призначень розпорядників коштів бюджету при зарахуванні коштів на реєстраційні рахунки розпорядників за умови казначейського обслуговування та поточні рахунки, відкриті на ім'я розпорядників в установах уповноважених банків

9222 Поточні бюджетні призначення зі спеціального фонду місцевих бюджетів

П **Призначення рахунка:** для обліку індивідуальних поточних бюджетних призначень розпорядників бюджетних коштів зі спеціального фонду місцевих бюджетів

За кредитом рахунка проводяться суми індивідуальних поточних бюджетних призначень розпорядників бюджетних коштів зі спеціального фонду місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводиться зменшення сум індивідуальних поточних бюджетних призначень розпорядників коштів бюджету при зарахуванні коштів на реєстраційні рахунки розпорядників за умови казначейського обслуговування та поточні рахунки, відкриті на ім'я розпорядників в установах уповноважених банків

9223 Зведені поточні бюджетні призначення із загального фонду місцевих бюджетів

П **Призначення рахунка:** для обліку зведених поточних бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету

та розпорядників коштів другого рівня із загального фонду місцевих бюджетів

За кредитом рахунка проводяться суми зведених поточних бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету та розпорядників другого рівня із загального фонду місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводиться зменшення сум зведених поточних бюджетних призначень розпорядників коштів на особові рахунки розпорядників за умови казначейського обслуговування

9224 Зведені поточні бюджетні призначення зі спеціального фонду місцевих бюджетів

П **Призначення рахунка:** для обліку зведених поточних бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету та розпорядників другого рівня зі спеціального фонду місцевих бюджетів

За кредитом рахунка проводяться суми зведених поточних бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету та розпорядників коштів другого рівня зі спеціального фонду місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводиться зменшення сум зведених поточних бюджетних призначень розпорядників коштів бюджету при зарахуванні коштів бюджету на особові рахунки розпорядників за умови казначейського обслуговування

9225 Затверджені бюджетні призначення із загального фонду місцевих бюджетів

П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених індивідуальних бюджетних призначень розпорядників бюджетних коштів із загального фонду місцевих бюджетів

За кредитом рахунка проводяться суми затверджених індивідуальних бюджетних призначень головних розпорядників бюджетних коштів із загального фонду місцевих бюджетів. Упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення бюджетних призначень із загального фонду місцевих бюджетів)

За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до затверджених індивідуальних бюджетних призначень розпорядників з метою їх зменшення

- 9226 Затверджені бюджетні призначення зі спеціального фонду місцевих бюджетів
- П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених індивідуальних бюджетних призначень розпорядників бюджетних коштів зі спеціального фонду місцевих бюджетів
- За кредитом рахунка проводяться суми затверджених індивідуальних бюджетних призначень розпорядників бюджетних коштів зі спеціального фонду місцевих бюджетів. Упродовж року можуть вноситися зміни
- За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до затвердження індивідуальних бюджетних призначень розпорядників з метою їх зменшення
- 9227 Затверджені зведені бюджетні призначення із загального фонду місцевих бюджетів
- П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених зведених бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету та розпорядників коштів другого рівня із загального фонду місцевих бюджетів
- За кредитом рахунка проводяться суми затверджених зведених бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету та розпорядників коштів другого рівня із загального фонду місцевих бюджетів. Упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення затверджених зведених бюджетних призначень із загального фонду місцевих бюджетів)
- За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до затверджених зведених бюджетних призначень розпорядників з метою їх зменшення
- 9228 Затверджені зведені бюджетні призначення зі спеціального фонду місцевих бюджетів
- П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених зведених бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету та розпорядників другого рівня зі спеціального фонду місцевих бюджетів
- За кредитом рахунка проводяться суми затверджених зведених бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету та розпорядників коштів другого рівня зі спеціального фонду

місцевих бюджетів. Упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення затверджених зведених бюджетних призначень зі спеціального фонду місцевих бюджетів)

За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до затверджених зведених бюджетних призначень розпорядників з метою їх зменшення

923 Асигнування на взяття зобов'язань із Державного бюджету

9231 Асигнування на взяття зобов'язань із загального фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку асигнувань, передбачених у загальному фонді Державного бюджету на взяття зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів

За кредитом рахунка проводиться зменшення суми асигнувань на взяття зобов'язань із загального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводиться зменшення суми асигнувань на взяття зобов'язань на суму взятих до обліку зобов'язань розпорядників коштів бюджету із загального фонду Державного бюджету на підставі даних Реєстру зобов'язань розпорядників коштів

9232 Асигнування на взяття зобов'язань зі спеціального фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку асигнувань, передбачених у спеціальному фонді Державного бюджету на взяття зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів

За кредитом рахунка проводяться суми асигнування на взяття зобов'язань зі спеціального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводиться зменшення суми асигнувань на взяття зобов'язань на суму взятих до обліку зобов'язань розпорядників коштів бюджету зі спеціального фонду Державного бюджету на підставі даних Реєстру зобов'язань розпорядників коштів

924 Асигнування на взяття зобов'язань із місцевих бюджетів

9241 Асигнування на взяття зобов'язань із загального фонду місцевих бюджетів

П **Призначення рахунка:** для обліку асигнувань, передбачених у загальному фонді місцевих бюджетів на взяття зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів

- За кредитом рахунка проводяться суми асигнування на взяття зобов'язань із загального фонду місцевих бюджетів
- За дебетом рахунка проводиться зменшення суми асигнувань на взяття зобов'язань на суму взятих до обліку зобов'язань розпорядників коштів бюджету із загального фонду місцевих бюджетів на підставі даних Реєстру зобов'язань розпорядників коштів
- 9242 Асигнування на взяття зобов'язань зі спеціального фонду місцевих бюджетів
- П **Призначення рахунка:** для обліку асигнувань, передбачених у спеціальному фонді місцевих бюджетів на взяття зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів
- За кредитом рахунка проводиться суми асигнувань на взяття зобов'язань зі спеціального фонду місцевих бюджетів
- За дебетом рахунка проводиться зменшення суми асигнувань на взяття зобов'язань на суму взятих до обліку зобов'язань розпорядників коштів бюджету зі спеціального фонду місцевих бюджетів на підставі даних Реєстру зобов'язань розпорядників коштів
- 925 Ліміти за видатками Державного бюджету
- 9251 Ліміти за видатками загального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку лімітів за видатками загального Державного бюджету за умови їх запровадження
- За кредитом рахунка проводяться суми лімітів за видатками загального фонду Державного бюджету
- За дебетом рахунка проводиться зменшення сум лімітів за видатками загального фонду Державного бюджету при зарахуванні коштів на реєстраційні рахунки розпорядників за умови казначейського обслуговування та поточні рахунки, відкриті на ім'я розпорядників в установах уповноважених банків
- 926 Бюджетні призначення із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань
- 9261 Бюджетні призначення із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань
- П **Призначення рахунка:** для обліку індивідуальних бюджетних призначень із загального фонду Державного бюджету за умови їх запровадження

За кредитом рахунка проводяться суми індивідуальних бюджетних призначень із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань

За дебетом рахунка проводиться зменшення індивідуальних бюджетних призначень із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань при зарахуванні коштів на реєстраційні рахунки розпорядників за умови казначейського обслуговування та поточні рахунки, відкриті на ім'я розпорядників в установах уповноважених банків

9262 Затверджені бюджетні призначення із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань

П **Призначення рахунка:** для обліку індивідуальних затверджених бюджетних призначень із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань

За кредитом рахунка проводяться суми індивідуальних затверджених бюджетних призначень із загального фонду державного бюджету за помісячним розписом асигнувань. Упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення індивідуальних затверджених бюджетних призначень із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань)

За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до індивідуальних затверджених бюджетних призначень розпорядників за помісячним розписом асигнувань з метою їх зменшення

9263 Зведені бюджетні призначення із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань

П **Призначення рахунка:** для обліку зведених бюджетних призначень із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань головних розпорядників коштів бюджету та розпорядників коштів другого рівня із загального фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми зведених поточних бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету та розпорядників другого рівня із загального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводиться зменшення зведених бюджетних призначень із загального фонду Державного бюджету та

- розпорядників другого рівня за умови казначейського обслуговування та поточні рахунки, відкриті на ім'я розпорядників з установах уповноважених банків
- 9264 Затверджені зведені бюджетні призначення із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань
- П **Призначення рахунка:** для обліку затверджених зведених бюджетних призначень із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань головних розпорядників коштів бюджету та розпорядників коштів другого рівня із загального фонду Державного бюджету
- За кредитом рахунка проводяться суми затверджених зведених бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету та розпорядників другого рівня із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань. Упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення затверджених зведених бюджетних призначень із загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань)
- За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до затверджених зведених бюджетних призначень головних розпорядників за помісячним розписом асигнувань з метою їх зменшення
- 927 Бюджетні призначення із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань
- 9271 Бюджетні призначення із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань
- П **Призначення рахунку:** для обліку індивідуальних бюджетних призначень із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань
- За кредитом рахунка проводяться суми індивідуальних бюджетних призначень із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань
- За дебетом рахунка проводиться зменшення індивідуальних бюджетних призначень із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань при зарахуванні коштів на реєстраційні рахунки розпорядників за умови казначейського обслуговування та поточні рахунки, відкриті на ім'я розпорядників в установах уповноважених банків (у кінці місяця на підставі звіту розпорядника)

- 9272 Затверджені бюджетні призначення із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань
- П **Призначення рахунка:** для обліку індивідуальних бюджетних призначень із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань
- За кредитом рахунка проводяться суми індивідуальних бюджетних призначень із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань. Упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення індивідуальних бюджетних призначень із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань)
- За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до помісячного розпису асигнувань розпорядника з метою їх зменшення
- 9273 Зведені бюджетні призначення із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань
- П **Призначення рахунка:** для обліку зведених бюджетних призначень із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань головних розпорядників коштів бюджету та розпорядників коштів другого рівня із загального фонду місцевого бюджету
- За кредитом рахунка проводяться суми зведених поточних бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету та розпорядників коштів другого рівня із загального фонду місцевого бюджету
- За дебетом рахунка проводиться зменшення зведених бюджетних призначень із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань при зарахуванні коштів на особові рахунки головних розпорядників і розпорядників другого рівня за умови казначейського обслуговування та поточні рахунки, відкриті на ім'я розпорядників в установах уповноважених банків
- 9274 Затверджені зведені бюджетні призначення із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань
- П **Призначення рахунка:** для обліку зведених бюджетних призначень із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань головних розпорядників коштів

бюджету та розпорядників коштів другого рівня із загального фонду місцевого бюджету

За кредитом рахунка проводяться суми зведених поточних бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету та розпорядників коштів другого рівня із загального фонду місцевого бюджету. Впродовж року можуть вноситися зміни (збільшення зведених бюджетних призначень із загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань)

За дебетом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється, за винятком внесення змін до помісячного розпису асигнувань розпорядника з метою їх зменшення

93 Планові показники за доходами бюджету

931 Планові показники за доходами Державного бюджету

9311 Поточні планові показники за доходами загального фонду Державного бюджету

П Призначення рахунка: для обліку сум поточних планових показників за доходами загального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводяться суми планових показників за доходами загального фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводиться зменшення сум планових показників за доходами загального фонду Державного бюджету на суму доходів, що надходять до загального фонду Державного бюджету

9312 Поточні планові показники за доходами спеціального фонду Державного бюджету

А Призначення рахунка: для обліку сум поточних планових показників за доходами спеціального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводяться суми планових показників за доходами спеціального фонду Державного бюджету

За кредитом рахунка проводиться зменшення сум планових показників за доходами спеціального фонду Державного бюджету на суму доходів, що надходять до спеціального фонду Державного бюджету

9313 Затверджені планові показники за доходами загального фонду Державного бюджету

А Призначення рахунка: для обліку сум планових показників за доходами загального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводяться суми планових показників за доходами загального фонду Державного бюджету. Впродовж року можуть вноситися зміни (збільшення або зменшення планових показників за доходами загального фонду Державного бюджету)

За кредитом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється

9314 Затверджені планові показники за доходами спеціального фонду Державного бюджету

А **Призначення рахунка:** для обліку сум планових показників за доходами спеціального фонду Державного бюджету

За дебетом рахунка проводяться суми планових показників за доходами спеціального фонду Державного бюджету. Впродовж року можуть вноситися зміни (збільшення або зменшення планових показників за доходами загального фонду Державного бюджету)

За кредитом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється

932 Планові показники за доходами місцевого бюджету

9321 Поточні планові показники за доходами загального фонду місцевого бюджету

А **Призначення рахунка:** для обліку сум поточних планових показників за доходами загального фонду місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводяться суми планових показників за доходами загального фонду місцевих бюджетів

За кредитом рахунка проводиться зменшення сум планових показників за доходами загального фонду місцевих бюджетів на суму доходів, що надходять до загального фонду Державного бюджету

9322 Поточні планові показники за доходами спеціального фонду місцевого бюджету

А **Призначення рахунка:** для обліку сум поточних планових показників за доходами спеціального фонду місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводяться суми планових показників за доходами спеціального фонду місцевих бюджетів

За кредитом рахунка проводиться зменшення сум планових показників за доходами спеціального фонду місцевих бюджетів

на суму доходів, що надходять до загального фонду Державного бюджету

9323 Затверджені планові показники за доходами загального фонду місцевого бюджету

А **Призначення рахунка:** для обліку сум планових показників за доходами загального фонду місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводяться суми планових показників за доходами загального фонду місцевих бюджетів. Упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення або зменшення планових показників за доходами загального фонду місцевих бюджетів)

За кредитом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється.

Затверджені планові показники за доходами спеціального фонду місцевого бюджету

А **Призначення рахунка:** для обліку сум планових показників за доходами спеціального фонду місцевих бюджетів

За дебетом рахунка проводяться суми планових показників за доходами спеціального фонду місцевих бюджетів. Упродовж року можуть вноситися зміни (збільшення або зменшення планових показників за доходами спеціального фонду місцевих бюджетів)

За кредитом рахунка впродовж року проведення сум не здійснюється

94 Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів

941 Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами Державного бюджету

9411 Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами загального фонду Державного бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку зобов'язань розпорядників коштів бюджету за коштами загального фонду в межах асигнувань (лімітів видатків), передбачених у загальному фонді Державного бюджету на відповідну мету

За кредитом рахунка проводяться суми зобов'язань розпорядників бюджетних коштів (угоди, договори, контракти тощо), які при виконанні умов, передбачених зобов'язаннями, підлягають оплаті, в межах асигнувань, передбачених у загальному фонді бюджету

- За дебетом рахунка проводяться суми, які зменшують зобов'язання при взятті на облік фінансового зобов'язання, яке є результатом від його виконання
- 9412 Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку зобов'язань розпорядників коштів бюджету за коштами спеціального фонду в межах асигнувань, передбачених у спеціальному фонді Державного бюджету на відповідну мету
- За кредитом рахунка проводяться суми зобов'язань розпорядників бюджетних коштів (угоди, договори, контракти тощо), які при виконанні умов, передбачених зобов'язаннями, підлягають оплаті, в межах асигнувань, передбачених у спеціальному фонді бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми, що зменшують зобов'язання при взятті на облік фінансового зобов'язання, яке є результатом його виконання
- 9413 Фінансові зобов'язання бюджетних коштів за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку фінансових зобов'язань розпорядників бюджетних коштів за коштами загального фонду Державного бюджету, що є результатом зобов'язань, які реєструються на рахунку 9411 “Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами загального фонду Державного бюджету”
- За кредитом рахунка проводяться суми зобов'язань розпорядників бюджетних коштів (рахунки-фактури, платіжні вимоги тощо), які підлягають оплаті, в межах асигнувань, передбачених у загальному фонді бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми, проплачені розпорядником бюджетних коштів за платіжною вимогою, рахунком-фактурою та іншими платіжними документами за рахунок коштів загального фонду і зменшують його фінансові зобов'язання перед сторонніми організаціями
- 9414 Фінансові зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами спеціального фонду Державного бюджету
- П **Призначення рахунка:** для обліку фінансових зобов'язань розпорядників бюджетних коштів за коштами спеціального

фонду, що є результатом зобов'язань, які реєструються на рахунку 9412 “Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами спеціального фонду Державного бюджету” в межах асигнувань, передбачених у спеціальному фонді Державного бюджету на відповідну мету

За кредитом рахунка проводяться суми зобов'язань розпорядників бюджетних коштів (рахунки-фактури, платіжні вимоги тощо), які підлягають оплаті, в межах асигнувань, передбачених у спеціальному фонді бюджету

За дебетом рахунка проводяться суми, які проплачені розпорядником бюджетних коштів за платіжною вимогою рахунком-фактурою та іншими платіжними документами за рахунок коштів спеціального фонду і зменшують його фінансові зобов'язання перед сторонніми організаціями

942 Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами місцевого бюджету

9421 Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами загального фонду місцевого бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку зобов'язань розпорядників коштів бюджету за коштами загального фонду в межах асигнувань (лімітів видатків), передбачених у загальному фонді місцевих бюджетів на відповідну мету

За кредитом рахунка проводяться суми зобов'язань розпорядників бюджетних коштів (угоди, договори, контракти тощо), які при виконанні умов, передбачених зобов'язаннями, підлягають оплаті, в межах асигнувань, передбачених у загальному фонді бюджету

За дебетом рахунка проводяться суми, які зменшують зобов'язання при взятті на облік фінансового зобов'язання, яке є результатом його виконання

9422 Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами спеціального фонду місцевого бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку зобов'язань розпорядників коштів бюджету за коштами спеціального фонду в межах асигнувань, передбачених у спеціальному фонді місцевих бюджетів на відповідну мету

За кредитом рахунка проводяться суми зобов'язань розпорядників бюджетних коштів (угоди, договори, контракти

тощо), які при виконанні умов, передбачених зобов'язаннями, підлягають оплаті, в межах асигнувань, передбачених у спеціальному фонді бюджету

За дебетом рахунка проводяться суми, які зменшують зобов'язання при взятті на облік фінансового зобов'язання, яке є результатом його виконання

9423 Фінансові зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами загального фонду місцевого бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку фінансових зобов'язань розпорядників бюджетних коштів за коштами загального фонду місцевих бюджетів, що є результатом зобов'язань, які реєструються на рахунку 9421 “Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами загального фонду місцевого бюджету”

За кредитом рахунка проводяться суми зобов'язань розпорядників бюджетних коштів (рахунки-фактури, платіжні вимоги тощо), які підлягають оплаті, в межах асигнувань, передбачених у загальному фонді бюджету

За дебетом рахунка проводяться суми, проплачені розпорядником бюджетних коштів за платіжною вимогою, рахунком-фактурою та іншими платіжними документами за рахунок коштів загального фонду і зменшують його фінансові зобов'язання перед сторонніми організаціями

9424 Фінансові зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами спеціального фонду місцевого бюджету

П **Призначення рахунка:** для обліку фінансових зобов'язань розпорядників бюджетних коштів за коштами спеціального фонду місцевих бюджетів, що є результатом зобов'язань, які реєструються на рахунку 9422 “Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів за коштами спеціального фонду місцевого бюджету”

За кредитом рахунка проводяться суми зобов'язань розпорядників бюджетних коштів (рахунки-фактури, платіжні вимоги тощо), які підлягають оплаті, в межах асигнувань, передбачених у спеціальному фонді бюджету

За дебетом рахунка проводяться суми, які проплачені розпорядником бюджетних коштів за платіжною вимогою, рахунком-фактурою та іншими платіжними документами за

- рахунок коштів спеціального фонду і зменшують його фінансові зобов'язання перед сторонніми організаціями
- 9499 Зобов'язання розпорядників бюджетних коштів до з'ясування
- П **Призначення рахунка:** для обліку сум коштів, що надійшли на відновлення касових видатків
- За кредитом рахунка проводиться зарахування сум, що надійшли на відновлення касових видатків
- За дебетом рахунка проводиться перерахування сум за їх призначенням
- 95 **Розрахункові документи, не оплачені в термін**
- 951 Розрахункові документи за коштами Державного бюджету, не оплачені в термін
- 9511 Розрахункові документи за доходами загального фонду Державного бюджету, які підлягають оплаті
- А **Призначення рахунка:** для обліку розрахункових документів, не оплачених у термін (картотека), за доходами загального фонду бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми розрахункових документів, не оплачених у термін (платіжні вимоги за рішеннями суду на безспірне стягнення коштів, висновки податкових органів тощо) за умови відсутності коштів на рахунках, з яких належить списати зазначені суми
- За кредитом рахунка проводяться суми розрахункових документів, за якими проведено сплату з відповідного рахунка за доходами загального фонду Державного бюджету
- 9512 Розрахункові документи за видатками загального фонду Державного бюджету, не оплачені в термін
- А **Призначення рахунка:** для обліку розрахункових документів, не оплачених у термін (картотека), за видатками загального фонду державного бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми розрахункових документів, не оплачених у термін (платіжні вимоги за рішенням суду на безспірне стягнення коштів тощо), за умови відсутності коштів на рахунках, з яких належить списати зазначені суми
- За кредитом рахунка проводяться суми розрахункових документів, за якими проведено сплату з відповідного рахунка за видатками загального фонду Державного бюджету

- 9513 Розрахункові документи за доходами спеціального фонду Державного бюджету, які підлягають оплаті
- А **Призначення рахунка:** для обліку розрахункових документів, не оплачених у термін (картотека), за доходами спеціального фонду бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми розрахункових документів, не оплачених у термін (платіжні вимоги за рішенням суду на безспірне стягнення коштів, висновки податкових органів тощо), за умови відсутності коштів на рахунках, з яких належить списати зазначені суми
- За кредитом рахунка проводяться суми розрахункових документів, за якими проведено оплату з відповідного рахунка за доходами спеціального фонду Державного бюджету
- 9514 Розрахункові документи за видатками спеціального фонду Державного бюджету, не оплачені в термін
- А **Призначення рахунка:** для обліку розрахункових документів, не оплачених у термін (картотека), за видатками спеціального фонду бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми розрахункових документів, не оплачених у термін (платіжні вимоги за рішенням суду на безспірне стягнення коштів тощо) за умови відсутності коштів на рахунках, з яких належить списати зазначені суми
- За кредитом рахунка проводяться суми розрахункових документів, за якими проведено оплату з відповідного рахунка за видатками спеціального фонду Державного бюджету
- 9515 Розрахункові документи за доходами, що розподіляються між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету
- А **Призначення рахунка:** для обліку розрахункових документів, не оплачених у термін (картотека), за доходами, що розподіляються між загальним та спеціальним фондами Державного бюджету
- За дебетом рахунка проводяться суми розрахункових документів, не оплачених у термін (платіжні вимоги за рішенням суду на безспірне стягнення коштів, висновки податкових органів тощо), за доходами, що розподіляються між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету, за умови відсутності коштів на рахунках, з яких належить списати зазначені суми
- За кредитом рахунка проводяться суми розрахункових документів, за якими проведено оплату з відповідного рахунка за

- доходами, що розподіляються між загальним і спеціальним фондами Державного бюджету
- 952 Розрахункові документи за коштами місцевих бюджетів, не оплачені в термін
- 9521 Рахункові документи за доходами загального фонду місцевих бюджетів, які підлягають сплаті
- А **Призначення рахунка:** для обліку розрахункових документів, не оплачених у термін (картотека), за доходами загального фонду місцевих бюджетів
- За дебетом рахунка проводяться суми розрахункових документів, не оплачених у термін (платіжні вимоги за рішенням суду на безспірне стягнення коштів, висновки податкових органів тощо), за умови відсутності коштів на рахунках, з яких належить списати зазначені суми
- 9522 Розрахункові документи за видатки загального фонду
- А **Призначення рахунка:** для обліку розрахункових документів, не оплачених у термін (картотека), за видатками загального фонду місцевих бюджетів
- За дебетом рахунка проводяться суми розрахункових документів, не оплачених у термін (платіжні вимоги за рішенням суду на безспірне стягнення коштів тощо), за умови відсутності коштів на рахунках, з яких належить списати зазначені суми
- За кредитом рахунка проводяться суми розрахункових документів, за якими проведено оплату з відповідного рахунка за видатками загального фонду місцевих бюджетів
- 9523 Розрахункові документи за доходами спеціального фонду місцевих бюджетів, які підлягають оплаті
- А **Призначення рахунка:** для обліку розрахункових документів, не оплачених у термін (картотека), за доходами спеціального фонду місцевих бюджетів
- За дебетом рахунка проводяться суми розрахункових документів, не оплачених у термін (платіжні вимоги за рішенням суду на безспірне стягнення коштів, висновки податкових органів тощо), за умови відсутності коштів на рахунках, з яких належить списати зазначені суми
- За кредитом рахунка проводяться суми розрахункових документів, за якими проведено оплату з відповідного рахунка за доходами спеціального фонду місцевих бюджетів

- 9524 Розрахункові документи за видатками спеціального фонду місцевих бюджетів, не оплачені в термін
- А **Призначення рахунка:** для обліку розрахункових документів, не оплачених у термін (картотека), за видатками спеціального фонду місцевих бюджетів
- За дебетом рахунка проводяться суми розрахункових документів, не оплачених у термін (платіжні вимоги за рішеннями суду на безспірне стягнення коштів тощо), за умови відсутності коштів на рахунках, з яких належить списати зазначені суми
- За кредитом рахунка проводяться суми розрахункових документів, за якими проведено оплату з відповідного рахунка за видатками спеціального фонду місцевих бюджетів
- 9525 Розрахункові документи за коштами, що підлягають розподілу між рівнями місцевих бюджетів, які підлягають оплаті
- А **Призначення рахунка:** для обліку розрахункових документів, не оплачених у термін (картотека) за коштами, що підлягають розподілу між рівнями місцевих бюджетів
- За дебетом рахунка проводяться суми розрахункових документів, не оплачених у термін (платіжні вимоги за рішенням суду на безспірне стягнення коштів, висновки податкових органів тощо), за умови відсутності коштів на рахунках, з яких належить списати зазначені суми
- За кредитом рахунка проводяться суми розрахункових документів, за якими проведено оплату з відповідного рахунка за коштами, що підлягають розподілу між рівнями місцевих бюджетів
- 953 Розрахункові документи за коштами, що підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами, які підлягають оплаті
- 9531 Розрахункові документи за коштами, що підлягають розподілу між державними та місцевими бюджетами, які підлягають оплаті
- А **Призначення рахунка:** для обліку розрахункових документів, не оплачених у термін (картотека) за коштами, що підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами
- За дебетом рахунка проводяться суми розрахункових документів, не оплачених у термін (платіжні вимоги за рішенням суду на безспірне стягнення коштів, висновки податкових органів тощо), за умови відсутності коштів на рахунках, з яких належить списати зазначені суми

За кредитом рахунка проводяться суми розрахункових документів, за якими проведено оплату з відповідного рахунка за коштами, що підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами

954 Розрахункові документи за коштами, тимчасово віднесеними на доходи бюджету, які підлягають оплаті

9541 Розрахункові документи за коштами, тимчасово віднесеними на доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу, які підлягають оплаті

А Призначення рахунка: для обліку розрахункових документів, не оплачених у термін (картотека) за коштами, тимчасово віднесеними на доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу

За дебетом рахунка проводяться суми розрахункових документів, не оплачених у термін (платіжні вимоги за рішенням суду на безспірне стягнення коштів, висновки податкових органів тощо), за умови відсутності коштів на рахунках, з яких належить списати зазначені суми

За кредитом рахунка проводяться суми розрахункових документів, за якими проведено оплату з відповідного рахунку за коштами, тимчасово віднесеними на доходи Державного бюджету, що підлягають розподілу

9542 Розрахункові документи за іншими коштами, тимчасово віднесеними на доходи Державного бюджету, які підлягають оплаті

А Призначення рахунка: для обліку розрахункових документів, не оплачених у термін (картотека) за іншими коштами, тимчасово віднесеними на доходи Державного бюджету

За дебетом рахунка проводяться суми розрахункових документів, не оплачених у термін (платіжні вимоги за рішеннями суду на безспірне стягнення коштів, висновки податкових органів тощо), за умови відсутності коштів на рахунках, з яких належить списати зазначені суми

За кредитом рахунка проводяться суми розрахункових документів, за якими проведено оплату з відповідного рахунка за коштами, тимчасово віднесеними на доходи Державного бюджету

9543 Розрахункові документи за коштами, тимчасово віднесеними на доходи місцевого бюджету, що підлягають розподілу, які підлягають оплаті

А **Призначення рахунка:** для обліку розрахункових документів, не оплачених у термін (картотека), за коштами тимчасово віднесеними на доходи місцевого бюджету, що підлягають розподілу

За дебетом рахунка проводяться суми розрахункових документів, не оплачених у термін (платіжні вимоги за рішенням суду на безспірне стягнення коштів, висновки податкових органів тощо), за умови відсутності коштів на рахунках, з яких належить списати зазначені суми

За кредитом рахунка проводяться суми розрахункових документів, за якими проведено оплату з відповідного рахунка за коштами, тимчасово віднесеними на доходи місцевого бюджету, що підлягають розподілу

9544 Розрахункові документи за іншими коштами, тимчасово віднесеними на доходи місцевого бюджету, які підлягають оплаті

А **Призначення рахунка:** для обліку розрахункових документів, не оплачених у термін (картотека) за іншими коштами, тимчасово віднесеними на доходи місцевого бюджету

За дебетом рахунка проводяться суми розрахункових документів, не оплачених у термін (платіжні вимоги за рішенням суду на безспірне стягнення коштів, висновки податкових органів тощо), за умови відсутності коштів на рахунках, з яких належить списати зазначені суми

За кредитом рахунка проводяться суми розрахункових документів, за якими проведено оплату з відповідного рахунка за іншими коштами, тимчасово віднесеними на доходи місцевого бюджету

96 Нараховані доходи і витрати

961 Нараховані доходи

9611 Нараховані доходи за коштами до запитання в Національному банку України

П **Призначення рахунка:** для обліку нарахованих доходів за коштами, розміщеними в Національному банку України до запитання

За кредитом рахунка проводяться суми нарахованих доходів

За дебетом рахунка проводиться списання сум після фактичного їх надходження

98 Зобов'язання і вимоги за кредитуванням та всіма видами гарантій

9811 Гарантії, що надані банкам

А Призначення рахунка: для обліку сум усіх видів гарантій і поручительств, наданих банкам. За цим рахунком здійснюється облік як простих гарантій, так і гарантій, для яких є отримані контргарантії

За дебетом рахунка проводяться суми наданих банкам гарантій і поручительств

За кредитом рахунка проводяться суми невикористаних гарантій і поручительств після закінчення терміну їх дії, сумнівних гарантій і поручительств або виплачених гарантій і поручительств

9812 Підтверджені акредитиви

А Призначення рахунка: для обліку підтверджених непокритих безвідкличних акредитивів

За дебетом рахунка проводяться суми підтверджених акредитивів

За кредитом рахунка проводяться суми невикористаних акредитивів після закінчення терміну їх дії, сумнівних підтверджених акредитивів (виконання яких є ймовірним) або виплачених акредитивів

9821 Контргарантії, отримані від банків

П Призначення рахунка: для обліку безвідкличних гарантій, отриманих від банків, для яких є пов'язана гарантія, видана іншому контрагенту і яка обліковується за рахунком 9811 "Гарантії, надані банком". За цим рахунком також обліковуються гарантії, отримані від банків, які відкривають акредитив, якщо цей акредитив був підтверджений банком продавця (на балансі якого відкривається цей рахунок) або банк продавця акцентував платіжні документи щодо акредитиву

За кредитом рахунка проводяться суми отриманих контр гарантій

За дебетом рахунка проводяться суми використаних контр гарантій або суми невикористаних контргарантій після закінчення терміну їх дії

9891 Акредитиви до сплати

А Призначення рахунка: для обліку акредитивів, поданих до оплати

За дебетом рахунка проводяться суми поданих до оплати акредитивів

За кредитом рахунка списуються суми оплачених акредитивів

99 Контррахунки до рахунків груп 91-98

991 Контррахунки для активних рахунків позабалансового обліку

9911К Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

А **Призначення рахунка:** для відображення операцій за системою подвійного запису (кореспондує з активними рахунками 9 класу “Позабалансовий облік”)

992 Контррахунки для пасивних рахунків позабалансового обліку

9921К Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

П **Призначення рахунка:** для відображення операцій за системою подвійного запису (кореспондує з пасивними рахунками 9 класу “Позабалансовий облік”)

РОЗДІЛ IV

ПОРЯДОК ВІДОБРАЖЕННЯ У БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ОПЕРАЦІЙ З ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТІВ

4.1. Введення планових показників на початок бюджетного періоду

Система бюджетного обліку побудована на засадах суворого дотримання бюджетної дисципліни та виконання запланованих обсягів доходів та видатків відповідно до окремих підприємств, галузей, територіальних одиниць, і держави загалом. Тому процеси відображення планових показників у бухгалтерському обліку посідають одне з провідних місць. Оскільки планові показники не можуть впливати на валюту балансу, для їх відображення відведено окремий клас рахунків у Плані рахунків – клас 9 “Позабалансовий облік”.

Загалом система введення планових показників поділяється на дві частини щодо певного бюджету: державний і місцевий. Відповідно кожен з них перерозподіляється на загальний і спеціальний фонди. Також на рівні Державного бюджету можна виокремити порядки введення планових показників у Головному управлінні Державного казначейства України, в його територіальних управліннях і відділеннях.

Документи, що є підставою для відображення тих чи інших планових показників, подано у табл. 4.1.

Таблиця 4.1

Документи для введення планових показників за коштами Державного бюджету

№ з/п	Назва документа	Видавець	Де обліковується		
			ГУДКУ	УДК	ВДК
1	Розпис Державного бюджету та помісячний розпис асигнувань	Міністерство фінансів України	+	–	–
2	Зведений кошторис	Головний розпорядник коштів	+	–	–
3	Зведений план асигнувань	Головний розпорядник коштів	+	–	–
4	Пропозиції щодо надання коштів із загального фонду Державного бюджету	Міністерство фінансів України	+	–	–
5	Розпис призначень і розпис асигнувань (відповідно до до територій)	ГУДКУ	–	+	–

Продовження табл. 4.1

1	2	3	4	5	6
6	Зведений кошторис	Розпорядник другого ступеня	–	+	–
7	Зведений план асигнувань	Розпорядник другого ступеня	–	+	–
8	Річний розпис призначень і помісячний розпис асигнувань	Розпорядник другого ступеня	–	+	+
9	Індивідуальний кошторис	Розпорядник коштів бюджету	–	+	+
10	Індивідуальний план асигнувань	Розпорядник коштів бюджету	–	+	+

У табл. 4.1. знак “+” означає, що відповідний документ є підставою для відображення господарської операції у зазначеному органі казначейства, відповідно “–” означає, що цей документ не відображається у відповідному органі казначейства.

Таблиця 4.2

**Документи для введення планових показників за коштами
місцевого бюджету**

№ з/п	Назва документа	Видавець
1	Річний розпис призначень	Сесія відповідної ради
2	Зведений кошторис	Головний розпорядник коштів
3	Зведений план асигнувань	Головний розпорядник коштів
4	Річний розпис призначень і помісячний розпис асигнувань	Головний розпорядник коштів
5	Індивідуальний кошторис	Розпорядник коштів бюджету
6	Індивідуальний план асигнувань	Розпорядник коштів бюджету

Загалом операції із введення планових показників на початок звітного року побудовано за такими схемами:

Дт 9921 Кт “Пасивні рахунки обліку витрат”;

Дт “Активні рахунки обліку доходів” Кт 9911.

У разі збільшення введених показників операції відображатимуться за аналогічними схемами, а в разі їх зменшення – зворотними проведеннями.

4.1.1. Введення планових показників витрат на початок бюджетного року за коштами Державного бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Розпис Державного бюджету та помісячний розпис асигнувань (рівень – ГУДКУ)	Затверджено зведені бюджетні призначення у загальному фонді Державного бюджету	9921	9217
		Затверджено зведені бюджетні призначення у спеціальному фонді Державного бюджету	9921	9218
		Затверджено зведені поточні бюджетні призначення у загальному фонді Державного бюджету	9921	9213
		Затверджено зведені поточні бюджетні призначення у спеціальному фонді Державного бюджету	9921	9214
		Затверджено поточні зведені бюджетні призначення у загальному фонді Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань	9921	9263
		Затверджено зведені бюджетні призначення у загальному фонді Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань	9921	9264
		Затверджено узагальнені зведені бюджетні призначення головних розпорядників коштів загального фонду Державного бюджету	9921	9081
		Затверджено узагальнені зведені бюджетні призначення головних розпорядників коштів спеціального фонду Державного бюджету	9921	9082
2	Зведений кошторис головного розпорядника коштів (рівень – ГУДКУ)	Затверджено зведені кошторисні призначення за коштами загального фонду Державного бюджету	9921	9117
		Затверджено зведені кошторисні призначення за коштами спеціального фонду Державного бюджету	9921	9118
		Затверджено зведені поточні кошторисні призначення за коштами загального фонду Державного бюджету	9921	9113
		Затверджено зведені поточні кошторисні призначення за коштами спеціального фонду Державного бюджету	9921	9114
3	Зведений план асигнувань головного розпорядника коштів (рівень – ГУДКУ)	Затверджено зведені поточні призначення з державного бюджету за планом асигнувань	9921	9132
		Затверджено зведені призначення з державного бюджету за планом асигнувань	9921	9134

4	Пропозиції щодо надання коштів (рівень – ГУДКУ)	Затверджено узагальнені пропозиції щодо надання коштів загального фонду Державного бюджету	9081	9093
		Затверджено пропозиції щодо надання коштів загального фонду Державного бюджету за окремими КФК (кодами функціональної класифікації)	9213	9091
5	Розпис призначень і помісячний розпис асигнувань (рівень – УДК)	Затверджено зведені бюджетні призначення у загальному фонді Державного бюджету	9921	9217
		Затверджено зведені бюджетні призначення у спеціальному фонді Державного бюджету	9921	9218
		Затверджено поточні зведені бюджетні призначення у загальному фонді Державного бюджету	9921	9213
		Затверджено поточні зведені бюджетні призначення у спеціальному фонді Державного бюджету	9921	9214
		Затверджено зведені поточні бюджетні призначення у загальному фонді Державного бюджету	9921	9263
		Затверджено зведені поточні бюджетні призначення у загальному фонді Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань	9921	9264
		Затверджено зведені бюджетні призначення у загальному фонді Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань		
6	Зведений кошторис (рівень – УДК)	Затверджено зведені кошторисні призначення за коштами загального фонду Державного бюджету	9921	9117
		Затверджено зведені кошторисні призначення за коштами спеціального фонду Державного бюджету	9921	9118
		Затверджено зведені поточні кошторисні призначення за коштами загального фонду Державного бюджету	9921	9113
		Затверджено зведені поточні кошторисні призначення за коштами спеціального фонду Державного бюджету	9921	9114
		Затверджено зведені поточні кошторисні призначення за коштами спеціального фонду Державного бюджету		
7	Зведений план асигнувань (рівень – УДК)	Затверджено зведені поточні призначення з Державного бюджету за планом асигнувань	9921	9132
		Затверджено зведені призначення з Державного бюджету за планом асигнувань	9921	9134
8	Річний розпис призначень і помісячний розпис асигнувань (рівень – УДК та ВДК)	Затверджено індивідуальні бюджетні призначення у загальному фонді Державного бюджету	9921	9215
		Затверджено індивідуальні бюджетні призначення у спеціальному фонді Державного бюджету	9921	9216
		Затверджено поточні індивідуальні бюджетні призначення у загальному фонді Державного бюджету	9921	9211
		Затверджено поточні індивідуальні бюджетні призначення у загальному фонді Державного бюджету	9921	9212
		Затверджено поточні індивідуальні бюджетні призначення у загальному фонді Державного бюджету	9921	9262

Продовження табл.

		Затверджено поточні індивідуальні бюджетні призначення у спеціальному фонді Державного бюджету Затверджено індивідуальні бюджетні призначення з загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань Затверджено поточні індивідуальні бюджетні призначення з загального фонду Державного бюджету за помісячним розписом асигнувань Сформовано загальний залишок асигнувань на взяття зобов'язань щодо загального фонду Державного бюджету Сформовано загальний залишок асигнувань на взяття зобов'язань щодо спеціального фонду Державного бюджету	9921 9921 9921	9261 9231 9232
9	Кошторис (рівень – УДК та ВДК)	Затверджено індивідуальні кошторисні призначення за коштами загального фонду Державного бюджету Затверджено індивідуальні кошторисні призначення за коштами спеціального фонду Державного бюджету Затверджено поточні індивідуальні кошторисні призначення за коштами загального фонду Державного бюджету Затверджено поточні індивідуальні кошторисні призначення за коштами спеціального фонду Державного бюджету	9921 9921 9921 9921	9115 9116 9111 9112
10	План асигнувань (рівень – УДК та ВДК)	Затверджено індивідуальні призначення з Державного бюджету за планом асигнувань Затверджено поточні індивідуальні призначення з Державного бюджету за планом асигнувань	9921 9921	9133 9131

4.1.2. Введення планових показників витрат на початок бюджетного року за коштами місцевого бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Затверджений місцевий бюджет	Затверджено зведені бюджетні призначення у загальному фонді місцевого бюджету Затверджено зведені бюджетні призначення у спеціальному фонді місцевого бюджету Затверджено зведені поточні бюджетні призначення у загальному фонді місцевого бюджету	9921 9921 9921	9227 9228 9223

Продовження табл.

		Затверджено зведені поточні бюджетні призначення у спеціальному фонді місцевого бюджету Затверджено зведені поточні бюджетні призначення у загальному фонді місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань Затверджено зведені бюджетні призначення у загальному фонді місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань	9921 9921 9921	9224 9273 9274
2	Зведений кошторис	Затверджено зведені кошторисні призначення у загальному фонді місцевого бюджету Затверджено зведені кошторисні призначення у спеціальному фонді місцевого бюджету Затверджено зведені поточні кошторисні призначення у загальному фонді місцевого бюджету Затверджено зведені поточні кошторисні призначення у спеціальному фонді місцевого бюджету	9921 9921 9921 9921	9127 9128 9123 9124
3	Зведений план асигнувань	Затверджено зведені призначення з місцевого бюджету за планом асигнувань Затверджено зведені поточні призначення з місцевого бюджету за планом асигнувань	9921 9921	9144 9142
4	Річний розпис призначень і помісячний розпис асигнувань	Затверджено індивідуальні бюджетні призначення у загальному фонді місцевого бюджету Затверджено індивідуальні бюджетні призначення у спеціальному фонді місцевого бюджету Затверджено поточні індивідуальні бюджетні призначення у загальному фонді місцевого бюджету Затверджено поточні індивідуальні бюджетні призначення у спеціальному фонді місцевого бюджету Сформовано загальний залишок асигнувань на взяття зобов'язань щодо загального фонду місцевого бюджету Сформовано загальний залишок асигнувань на взяття зобов'язань щодо спеціального фонду місцевого бюджету Затверджено індивідуальні бюджетні призначення з загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань Затверджено поточні індивідуальні бюджетні призначення з загального фонду місцевого бюджету за помісячним розписом асигнувань	9921 9921 9921 9921 9921 9921 9921 9921	9225 9226 9221 9222 9241 9242 9272 9271

Продовження табл.

5	Кошторис	Затверджено індивідуальні кошторисні призначення у загальному фонді місцевого бюджету	9921	9125
		Затверджено індивідуальні кошторисні призначення у спеціальному фонді місцевого бюджету	9921	9126
		Затверджено поточні індивідуальні кошторисні призначення у загальному фонді місцевого бюджету	9921	9121
		Затверджено поточні індивідуальні кошторисні призначення у спеціальному фонді місцевого бюджету	9921	9122
		Затверджено поточні індивідуальні кошторисні призначення у спеціальному фонді місцевого бюджету		
6	План асигнувань	Затверджено індивідуальні призначення з місцевого бюджету за планом асигнувань	9921	9143
		Затверджено поточні індивідуальні призначення з місцевого бюджету за планом асигнувань	9921	9141

4.1.3. Введення планових показників доходів на початок бюджетного року за коштами державного бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Розпис державного бюджету, зведений кошторис, індивідуальний кошторис	Введено поточні планові показники за доходами загального фонду державного бюджету	9311	9911
		Введено поточні планові показники за доходами спеціального фонду державного бюджету	9312	9911
		Затверджено планові показники за доходами загального фонду державного бюджету	9313	9911
		Затверджено планові показники за доходами спеціального фонду державного бюджету	9314	9911

4.1.4. Введення планових показників доходів на початок бюджетного року за коштами місцевого бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Річний розпис призначень, зведений кошторис, індивідуальний кошторис	Введено поточні планові показники за доходами загального фонду місцевого бюджету	9321	9911
		Введено поточні планові показники за доходами спеціального фонду місцевого бюджету	9322	9911
		Введено поточні планові показники за доходами спеціального фонду місцевого бюджету	9323	9911
		Затверджено планові показники за доходами загального фонду місцевого бюджету	9324	9911
		Затверджено планові показники за доходами спеціального фонду місцевого бюджету		

4.1.5. Введення показників розрахункових документів (картотека) не оплачених в строк за коштами державного бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Платіжні вимоги за рішенням суду, висновки податкових органів тощо	Затверджено суми розрахункових документів за доходами загального фонду, які підлягають оплаті	9511	9911
		Затверджено суми розрахункових документів за видатками загального фонду, які не оплачені в строк	9512	9911
		Затверджено суми розрахункових документів за доходами спеціального фонду, які підлягають оплаті	9513	9911
		Затверджено суми розрахункових документів за видатками спеціального фонду, які не оплачені в строк	9514	9911
		Затверджено суми розрахункових документів за доходами, які підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами	9515	9911
		Затверджено суми розрахункових документів за коштами, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами	9531	9911
		Затверджено суми розрахункових документів за коштами, тимчасово віднесеними на доходи, які підлягають розподілу	9541	9911
		Затверджено суми розрахункових документів за іншими коштами, тимчасово віднесеними на доходи, які підлягають оплаті	9542	9911

4.1.6. Введення показників розрахункових документів (картотека) не оплачених в строк за коштами місцевого бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Платіжні вимоги за рішенням суду, висновки податкових органів тощо	Затверджено суми розрахункових документів за доходами загального фонду, які підлягають оплаті	9521	9911
		Затверджено суми розрахункових документів за видатками загального фонду, які не оплачені в строк	9522	9911
		Затверджено суми розрахункових документів за доходами спеціального фонду, які підлягають оплаті	9523	9911
		Затверджено суми розрахункових документів за видатками спеціального фонду, які не оплачені в строк	9524	9911
		Затверджено суми розрахункових документів за коштами, які підлягають розподілу між рівнями	9525	9911
		Затверджено суми розрахункових документів за коштами, які підлягають розподілу між рівнями	9543	9911
		Затверджено суми розрахункових документів за коштами, які підлягають розподілу між рівнями	9544	9911

		бюджетів Затверджено суми розрахункових документів за коштами, тимчасово віднесеними на доходи, які підлягають розподілу Затверджено суми розрахункових документів за іншими коштами, тимчасово віднесеними на доходи, які підлягають оплаті		
--	--	--	--	--

4.1.7. Введення показників зобов'язань і вимог за кредитуванням та усіма видами гарантій

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Лист гарантії, поруки	Відображено надання банкам гарантій і поручительств	9811	9911
2	Довідка про відкриття акредитиву	Відображено кошти в підтверджених непокритих безвідкличних акредитивах	9812	9911
		Відображено кошти у виставлених до оплати акредитивах	9891	9911
3	Лист контргарантії	Отримано контргарантії від банків	9921	9821

4.2. Реєстрація зобов'язань розпорядників коштів бюджету в органах Державного казначейства

Після того як введено головні показники відповідно до розписів, кошторисів, планів асигнувань тощо на початок звітного року розпочинається процес їх виконання. Він супроводжується не лише звіркою дотримання планових показників, а й процесом реєстрації зобов'язань.

Розрізняють два види зобов'язань: юридичні та фінансові.

Юридичні зобов'язання – це відповідальність розпорядника коштів бюджету як споживача товарів, робіт, послуг, що виникає з договорів (угод, замовлень), за якими він повинен сплатити належну суму виконавцеві за умови реалізації цих договорів. Юридичні зобов'язання називають інколи просто зобов'язаннями.

Фінансові зобов'язання – це зобов'язання розпорядників коштів бюджету сплатити кошти за надані товари (послуги) або інші ідентичні операції, що виникають з договорів (угод, замовлень) або згідно з первинними фінансовими документами. Фінансові зобов'язання обліковуються як кредиторська заборгованість та/або попередня й авансова оплата.

Іншими словами, юридичні зобов'язання відповідають загальній сумі укладеного договору (як правило, укладеного на бюджетний рік), а фінансові зобов'язання є поточними (як правило, поточна місячна заборгованість).

4.2.1. Реєстрація зобов'язань за коштами державного бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Реєстр зобов'язань	Зареєстровано зобов'язання розпорядників коштів бюджету щодо загального фонду Державного бюджету	9231	9411
		Зареєстровано зобов'язання розпорядників коштів бюджету щодо спеціального фонду Державного бюджету	9232	9412
		Зареєстровано зобов'язання розпорядників коштів бюджету до з'ясування щодо загального і спеціального фондів	9231	9499
			9232	9499

4.2.2. Реєстрація фінансових зобов'язань за коштами Державного бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Реєстр фінансових зобов'язань	Зареєстровано фінансові зобов'язання розпорядників коштів бюджету щодо загального фонду держбюджету	9411	9413
		Зареєстровано фінансові зобов'язання розпорядників коштів бюджету щодо спеціального фонду держбюджету	9412	9414

4.2.3. Реєстрація зобов'язань за коштами місцевого бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Реєстр зобов'язань	Зареєстровано зобов'язання розпорядників коштів бюджету щодо загального фонду місцевого бюджету	9241	9421
		Зареєстровано зобов'язання розпорядників коштів бюджету щодо спеціального фонду місцевого бюджету	9242	9422
		Зареєстровано зобов'язання розпорядників коштів бюджету до з'ясування щодо загального та спеціального фондів	9241	9499
			9242	9499

4.2.4. Реєстрація фінансових зобов'язань за коштами місцевого бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Реєстр фінансових зобов'язань	Зареєстровано фінансові зобов'язання розпорядників коштів бюджету по загальному фонду місцевого бюджету	9421	9423
		Зареєстровано фінансові зобов'язання розпорядників коштів бюджету по спеціальному фонду місцевого бюджету	9422	9424

4.3. Здійснення операцій за доходами бюджету

Доходи бюджету – усі податкові, неподаткові й інші надходження на безповоротній основі, справляння яких передбачено законодавством України (у т. ч. трансферти, дарунки, гранти).

Доходи бюджету класифікують за такими розділами:

- податкові надходження;
- неподаткові надходження;
- доходи від операцій з капіталом;
- трансферти.

До податкових надходжень належать загальнодержавні та місцеві податки, збори й інші обов'язкові платежі, які отримуються відповідно до чинних законодавчих актів (податок на прибуток, податок з власників транспортних засобів, плата за використання природних ресурсів, податок на додану вартість, акцизний збір, плата за торговий патент та ліцензії, митні збори, плата за оформлення документів, місцеві податки та збори тощо).

До неподаткових надходжень належать доходи від власності та підприємницької діяльності, адміністративні збори і платежі, доходи від некомерційного та побічного продажу, надходження від штрафів і фінансових санкцій, інші неподаткові надходження (кошти від реалізації конфіскованого митними органами майна, надходження кредиторської та депонентської заборгованості, щодо яких минув строк позовної давності, доходи від операцій з іноземною валютою).

Доходи від операцій з капіталом формуються за рахунок продажу землі, нематеріальних активів і державних запасів товарів, а також надходження від продажу основного капіталу.

Трансферти – кошти, одержані від інших органів державної влади, органів влади АРК, органів місцевого самоврядування, інших держав чи

міжнародних організацій на безоплатній і безповоротній основі. До офіційних трансфертів належать дотації, субвенції тощо.

Доходи бюджету складаються із загального та спеціального фонду. При цьому, до спеціального фонду належать бюджетні призначення на видатки за рахунок конкретно визначених джерел надходжень, а також гранти або дарунки (вартісний вимірник), одержані на конкретну мету. Відповідно до цього всі інші надходження вважаються доходами загального фонду.

Згідно із структурою бюджетної системи України доходи бюджету розподіляються на доходи державного та місцевого бюджету.

Надходження в державний бюджет здійснюються через органи Державного казначейства України. Тобто, кошти від платників податків спершу надходять на рахунки відділень (управлінь) ДКУ, а після цього останніми перераховуються у ГУДКУ.

Операції за доходами формуються за наступною схемою:

Дт “Рахунок класу 1 “Активи” Кт “Рахунок класу 3 “Кошти бюджетів та розпорядників бюджетних коштів”;

Дт 6911 Кт “Рахунок класу 6 “Доходи бюджету”.

Операції за доходами державного бюджету, як видно із вищеописаної кореспонденції рахунків, тісно пов’язані із класом 1 “Активи” Плану рахунків. Хоча в описаних нижче прикладах головним чином використовується лише рахунок 1111 “Єдиний казначейський рахунок”, проте це не єдиний рахунок, що може використовуватись у зазначених операціях. У таб. 4.3. “Перелік рахунків за надходженнями до державного бюджету” систематизовано рахунки, які можливо використовувати в кореспонденції.

Таблиця 4.3.

Перелік рахунків за надходженнями до державного бюджету

Код рахунку	Назва рахунка	Зміст рахунку
1111	Єдиний казначейський рахунок	Для обліку коштів на рахунках ДКУ, які відкриті в НБУ
1121	Рахунок Державного казначейства в НБУ для виплати готівкових коштів	Для обліку коштів, які направляються на виплату готівки
1122	Інші рахунки Державного казначейства	Для обліку коштів на інших рахунках у НБУ
1211	Кореспондентські рахунки Державного казначейства в інших банках-резидентах	Для обліку коштів на рахунках ДКУ, які відкриті в інших банках-резидентах
1212	Кореспондентські рахунки Державного казначейства в інших банках-нерезидентах	Для обліку коштів на рахунках ДКУ, які відкриті в інших банках-нерезидентах

1221	Рахунки установ та організацій, які утримуються за рахунок державного бюджету, в установах банків	Для обліку коштів розпорядників, які не знаходяться на казначейському обслуговуванні
1222	Інші рахунки Державного казначейства в установах банків	Для обліку коштів розпорядників, які не перейшли на функціонування СЕП НБУ
1223	Рахунки Державного казначейства в установах банків для виплати готівкових коштів	Для обліку коштів, що направляються розпорядникам на виплату готівки

1241	Дебіторська заборгованість за операціями з готівкою	Для відображення дебіторської заборгованості за операціями з готівкою
1242	Інша дебіторська заборгованість за операціями з банками	Для відображення іншої дебіторської заборгованості за операціями з готівкою

Крім того, операції із надходження коштів до ГУДКУ супроводжуються проведеннями із застосуванням рахунків управлінського та позабалансового обліку; в частині управлінського обліку за отриманими коштами від нижчестоящих органів ДКУ, а в частині позабалансового щодо виконання планових показників за доходами бюджету.

Нижче відображено типову кореспонденцію з обліку доходів бюджету. У таблицях жирним курсивом показано операції із надходження доходів у головне управління Державного казначейства України від його адміністративно-територіальних відділень (управлінь).

4.3.1. Здійснення операцій за доходами загального фонду державного бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Файл початкових платежів від АРМ-2	Надходження доходів до загального фонду державного бюджету на рахунок управління ДК	1111 6911	3111 6111
2	Меморіальний документ органу ДК	Зарахування в кінці дня доходів на “котловий” рахунок	3111	3112
3	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Надходження коштів від управлінь ДК до ДКУ	1111 8921 9911	3112 8121 9311
4	Платіжний документ органу ДК	Повернення зайво або помилково сплачених платникам податків, зборів та платежів	3111 6111	1111 6911
5	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Зараховано надані кошти загального фонду на особові рахунки розпорядників Зараховано надані кошти загального фонду на	1111 1111	3511 3513

		зведені особові рахунки розпорядників (КФК не зазначається) Зараховано надані кошти загального фонду на реєстраційні рахунки розпорядників (ВДК – безбалансове) Зараховано надані кошти загального фонду на рахунки одержувачів на виконання окремих програм (ВДК – безбалансове)	1111 1111 9211 9213 9261 9263	3521 3523 9921 9921 9921 9921
6	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Зараховано надані кошти загального фонду на реєстраційні рахунки розпорядників (ВДК – на балансі УДК) Зараховано надані кошти загального фонду на рахунки одержувачів на виконання окремих програм (ВДК – на балансі УДК)	1711 1711 9211 9261	3521 3523 9921 9921
7	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Зараховано надані кошти на рахунки розпорядників, які не знаходяться на казначейському обслуговуванні	1221 9211 9261	3611 9921 9921

4.3.2. Здійснення операцій за доходами спеціального фонду державного бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Надійшли доходи спеціального фонду державного бюджету	1111 6911	3121 6112
2	Меморіальний документ органу ДК	Зарахування в кінці дня коштів на “котловий” рахунок	3121	3122
3	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Отримано кошти ДКУ від управлінь ДК	1111 8921 9911	3122 8122 9312
4	Висновок органу податкової служби, платіжний документ органу ДК	Повернено зайво або помилково сплачені кошти спеціального фонду державного бюджету	3121 6112	1111 6911
5	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Зараховано надані кошти спеціального фонду на особові рахунки розпорядників Зараховано надані кошти спеціального фонду на зведені особові рахунки розпорядників (КФК не зазначається) Зараховано надані кошти спеціального фонду	1111 1111 1111	3512 3514 3522

		на реєстраційні рахунки розпорядників (ВДК – безбалансове) Зараховано надані кошти спеціального фонду на рахунки одержувачів на виконання окремих програм (ВДК – безбалансове)	1111 9212 9214	3524 9921 9921
6	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Зараховано надані кошти спеціального фонду на реєстраційні рахунки розпорядників (ВДК – на балансі УДК) Зараховано надані кошти спеціального фонду на рахунки одержувачів на виконання окремих програм (ВДК – на балансі УДК)	1711 1711 9212	3522 3524 9921
7	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Зараховано надані кошти на рахунки розпорядників, які не знаходяться на казначейському обслуговуванні	1221 9212	3611 9921

4.3.3. Здійснення операцій щодо повернення бюджетних кредитів державного бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Надійшли кошти від погашення довгострокових бюджетних кредитів загального фонду	1111 4421 7921	3113 1512 7131
2	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Надійшли кошти від погашення короткострокових бюджетних кредитів загального фонду	1111 4421 7921	3113 1511 7131
3	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Надійшли відсотки за користування кредитом, які зараховуються до загального фонду	1111 6911	3111 6111
4	Меморіальний документ органу ДК	Зарахування в кінці дня коштів на “котловий” рахунок	3113 3111	3112
5	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Надійшли кошти від погашення довгострокових бюджетних кредитів спеціального фонду	1111 4422 7921	3123 1512 7132
6	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Надійшли кошти від погашення короткострокових бюджетних кредитів спеціального фонду	1111 4422 7921	3123 1511 7132
7	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Надійшли відсотки за користування кредитом, які зараховуються до спеціального фонду	1111 6911	3121 6112
8	Меморіальний документ органу ДК	Зарахування в кінці дня коштів на “котловий” рахунок	3121 3123	3122
9	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Отримано кошти ДКУ від управлінь ДК	1111 8921 9911 1111	3112 8121 9311 3122

			8921 9911	8122 9312
10	Висновок органу податкової служби, платіжний документ органу ДК	Повернено зайво або помилково сплачені суми щодо погашення довгострокових і короткострокових бюджетних кредитів загального фонду	3113 1512 1511 7131	1111 4421 4421 7921
11	Висновок органу податкової служби, платіжний документ органу ДК	Повернено зайво або помилково сплачені суми щодо погашення довгострокових і короткострокових бюджетних кредитів спеціального фонду	3123 1512 1511 7132	1111 4422 4422 7921

За умов розміщення депозитів за коштами державного бюджету замість рахунка 15 “Надані бюджетні кредити” використовуватимуться субрахунки рахунка 13 “Розміщені депозити”. Так, для відображення розміщення короткострокових, середньострокових і довгострокових депозитів використовуються наступні субрахунки:

1311 – короткострокові депозити державного бюджету, розміщені в НБУ;

1312 – середньострокові депозити державного бюджету, розміщені в НБУ;

1313 – довгострокові депозити державного бюджету, розміщені в НБУ;

1314 – прострочена заборгованість за депозитами державного бюджету, розміщеними в НБУ;

1315 – депозити державного бюджету до запитання, розміщені в НБУ;

1321 – інші короткострокові депозити державного бюджету;

1322 – інші середньострокові депозити державного бюджету;

1323 – інші довгострокові депозити державного бюджету;

1324 – прострочена заборгованість за іншими депозитами державного бюджету;

1325 – інші депозити державного бюджету до запитання;

1326 – гарантійні депозити та грошове покриття в банках.

4.3.4. Доходи, що розподіляються між загальним і спеціальним фондами державного бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Надійшли доходи, які підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами	1111 6911	3131 6113

2	Меморіальний документ органу ДК	Зарахування в кінці дня коштів на “котловий” рахунок	3131	3132
3	<i>Файл початкових платежів від СЕП НБУ</i>	<i>Отримано кошти ДКУ від управлінь ДК</i>	<i>1111 8921</i>	<i>3132 8123</i>
4	Меморіальний документ ДКУ	Проведено розмежування між загальним і спеціальним фондами	3132 6911 9911	3111 3121 6111 6112 9311 9312
5	Висновок органу податкової служби, платіжний документ органу ДК	Повернено зайво або помилково сплачені кошти, які підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами державного бюджету	3131 6113	1111 6911

4.3.5. Доходи, що розподіляються між державним і місцевими бюджетами

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Надійшли доходи, які підлягають розподілу між державним і місцевим бюджетами	1111 6911	3311 6211
2а	Меморіальний документ органу ДК	Проведено розмежування між державним і місцевим бюджетами (здійснено зарахування до загального фонду державного бюджету)	3311 6911 3311 6911	3111 6111 3121 6112
2б	Меморіальний документ органу ДК	Проведено розмежування між державним і місцевим бюджетами (здійснено зарахування до місцевого бюджету – виконання місцевих бюджетів здійснюється через органи ДК)	3311 ----- - 6911 9911 9911	3141 3151 3161 3321 6121 6122 6123 6221 9321 9322
2в	Меморіальний документ органу ДК	Проведено розмежування між рівнями бюджету (виконання місцевих бюджетів здійснюється через органи ДК)	3321 6911	3141 6121
3	Меморіальний документ органу ДК	Зараховано до загального фонду державного бюджету розподілені кошти	3111 3121	3112 3122
4	<i>Файл початкових</i>	<i>Отримано кошти ДКУ від управлінь ДК</i>	<i>1111</i>	<i>3112</i>

	платежів від СЕП НБУ		8921 9911 1111 8921 9911	8121 9311 3122 8122 9312
5	Висновок органу податкової служби, платіжний документ органу ДК	Повернено зайво або помилково сплачені кошти, які підлягають розподілу між державним і місцевим бюджетами	3311 6211	1111 6911

4.3.6. Здійснення операцій за коштами, тимчасово віднесеними на доходи державного бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Файл початкових платежів від СЕП НБУ	Надійшли кошти, тимчасово віднесені на доходи державного бюджету, що підлягають розподілу Надійшли інші кошти, тимчасово віднесені на доходи державного бюджету	1111 6911 1111 6911	3411 6411 3412 6412
2а	Меморіальний документ органу ДК	Проведено розподіл коштів, тимчасово віднесених на доходи державного бюджету	3411 6911	3111 3121 3512 3522 6111 6112
2б	Меморіальний документ органу ДК	Проведено розподіл коштів, тимчасово віднесених на доходи державного бюджету (виконання місцевих бюджетів здійснюється через органи ДК)	3411 6911	3141 6121
3	Меморіальний документ органу ДК	Проведено розподіл інших коштів, тимчасово віднесених на доходи державного бюджету	3412 6911	3111 3121 6111 6112
4	Висновок органу податкової служби, платіжний документ органу ДК	Повернено зайво або помилково сплачені кошти, тимчасово віднесені на доходи бюджету	3411 3412 6411	1111 1111 6911

Окрім вищезазначених видів доходу до державного бюджету, можуть використовуватись ще й інші джерела його поповнення:

141 (1411) – цінні папери в активі державного бюджету;

163 “Інші активи державного бюджету”, 1631 – товарно-матеріальні цінності в активі державного бюджету. Субрахунок призначений для обліку ТМЦ зарахованих в рахунок сплати податків.

Для обліку коштів, що знаходяться в дорозі, призначено субрахунки 1611 “Кошти загального фонду державного бюджету в дорозі” та 1612 “Кошти спеціального фонду державного бюджету в дорозі”.

Для обліку зобов’язань використовуються субрахунки рахунків 167 “Зобов’язання інших органів Державного казначейства” і 168 “Інші зобов’язання органів Державного казначейства”.

4.3.7. Здійснення операцій за доходами загального фонду місцевого бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Платіжні доручення платників податків	Надійшли доходи загального фонду місцевих бюджетів	1111 6911 9911	3141 6121 9321
2	Меморіальні документи фінансових органів	Зарахування отриманих доходів, які направляються на здійснення видатків	3141	3142
3	Висновок органу податкової служби, платіжний документ фінансового органу	Повернено зайво або помилково сплачені кошти загального фонду місцевого бюджету	3141 6121	1111 6911

4	Платіжні доручення платників податків	Надійшли доходи загального фонду місцевих бюджетів, які не знаходяться на казначейському обслуговуванні	1231 6911 9911	3141 6121 9321
5	Меморіальні документи фінансових органів	Зарахування отриманих доходів, які направляються на здійснення видатків	3141	3142
6	Висновок органу податкової служби, платіжний документ фінансового органу	Повернено зайво або помилково сплачені кошти загального фонду місцевого бюджету, який не знаходиться на казначейському обслуговуванні	3141 6121	1231 6911

7	Розпорядження фінансового органу	Зараховано надані кошти загального фонду на особові рахунки розпорядників (ВДК – безбалансове)	1111	3531
			1111	3541
		Зараховано надані кошти загального фонду на реєстраційні рахунки розпорядників (ВДК – безбалансове)	1111	3543
		Зараховано надані кошти загального фонду на рахунки одержувачів на виконання окремих програм (ВДК – безбалансове)	9221	9921
			9223	9921
8	Розпорядження фінансового органу		9271	9921
			9273	9921
9	Розпорядження фінансового органу	Зараховано надані кошти загального фонду на особові рахунки розпорядників (ВДК – на балансі УДК)	1711	3531
			9223	9921
			9263	9921
		Зараховано надані кошти загального фонду на реєстраційні рахунки розпорядників (ВДК – на балансі УДК)	1711	3541
		Зараховано надані кошти загального фонду на рахунки одержувачів на виконання окремих програм (ВДК – на балансі УДК)	1711	3543
10	Розпорядження фінансового органу		9221	9921
			9271	9921

4.3.8. Здійснення операцій за доходами спеціального фонду місцевого бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Платіжні доручення платників податків	Надійшли доходи спеціального фонду місцевих бюджетів	1111	3151
			6911	6122
			9911	9322
2	Меморіальні документи фінансових органів	Зарахування отриманих доходів, які направляються на здійснення видатків	3151	3152
3	Висновок органу податкової служби, платіжний документ фінансового органу	Повернено зайво або помилково сплачені кошти спеціального фонду місцевого бюджету	3151	1111
			6122	6911
4	Платіжні доручення платників податків	Надійшли доходи спеціального фонду місцевих бюджетів, які не знаходяться на казначейському обслуговуванні	1231	3151
			6911	6122
			9911	9322

5	Меморіальні документи фінансових органів	Зарахування отриманих доходів, які направляються на здійснення видатків	3151	3152
6	Висновок органу податкової служби, платіжний документ фінансового органу	Повернено зайво або помилково сплачені кошти спеціального фонду місцевого бюджету, який не знаходиться на казначейському обслуговуванні	3151 6122	1231 6911

7	Розпорядження фінансового органу	Зараховано надані кошти спеціального фонду на особові рахунки розпорядників (ВДК – безбалансове)	1111	3532
		Зараховано надані кошти спеціального фонду на реєстраційні рахунки розпорядників (ВДК – безбалансове)	1111	3542
		Зараховано надані кошти спеціального фонду на рахунки одержувачів на виконання окремих програм (ВДК – безбалансове)	1111	3544
		Зараховано надані кошти спеціального фонду на рахунки одержувачів на виконання окремих програм (ВДК – безбалансове)	9222 9224	9921 9921
8	Розпорядження фінансового органу	Зараховано надані кошти спеціального фонду на особові рахунки розпорядників (ВДК – на балансі УДК)	1711 9224	3532 9921
9	Розпорядження фінансового органу	Зараховано надані кошти спеціального фонду на реєстраційні рахунки розпорядників (ВДК – на балансі УДК)	1711	3542
		Зараховано надані кошти спеціального фонду на рахунки одержувачів на виконання окремих програм (ВДК – на балансі УДК)	1711	3544
		Зараховано надані кошти спеціального фонду на рахунки одержувачів на виконання окремих програм (ВДК – на балансі УДК)	9222	9921

10	Розпорядження фінансового органу	Зараховано надані кошти на рахунки розпорядників, які не знаходяться на казначейському обслуговуванні	1232 9222	3621 9921
----	----------------------------------	---	--------------	--------------

4.3.9. Доходи, що розподіляються між загальним і спеціальним фондами місцевого бюджету, що не знаходяться на казначейському обслуговуванні

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Платіжні доручення платників податків	Надійшли доходи, які підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами місцевого бюджету	1231 6911	3161 6123
2	Меморіальний документ	Проведено розподіл коштів між загальним і спеціальним фондами	3161 6911	3141 3151 6121 6122

			9911	9321 9322
3	Меморіальні документи фінансових органів	Зарахування отриманих доходів, які направляються на здійснення видатків	3141 3151	3142 3152
4	Висновок органу податкової служби, платіжний документ фінансового органу	Повернено зайво або помилково сплачені кошти, які підлягають розподілу між загальним і спеціальним фондами місцевого бюджету	3161 6123	1231 6911

4.3.10. Здійснення операцій за коштами, тимчасово віднесеними на доходи місцевого бюджету, що не знаходяться на казначейському обслуговуванні

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Платіжні доручення платників податків	Надійшли кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету	1231 6911	3421 3422 6421 6422
2	Меморіальний документ	Проведено розподіл коштів, тимчасово віднесених на доходи місцевого бюджету	3421 6911	3141 3151 6121 6122
3	Меморіальний документ	Перераховано тимчасово утримувані кошти за призначенням	3421 3422	1231
4	Висновок органу податкової служби, платіжний документ фінансового органу	Повернено зайво або помилково сплачені кошти, які тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету	3421 3422 6421 6422	1231 6911

4.3.11. Здійснення операцій щодо повернення наданих з місцевого бюджету кредитів, які не знаходяться на казначейському обслуговуванні

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Платіжні документи	Повернуто короткостроковий бюджетний кредит наданий за рахунок коштів загального фонду	1231 4431 7921	3143 1521 7231

Продовження табл.

2	Платіжні документи	Повернуто короткостроковий бюджетний кредит, наданий за рахунок коштів спеціального фонду	1231 4432 7921	3153 1521 7232
3	Платіжні документи	Повернуто довгостроковий бюджетний кредит, наданий за рахунок коштів загального фонду	1231 4431 7921	3143 1522 7231
4	Платіжні документи	Повернуто довгостроковий бюджетний кредит, наданий за рахунок коштів спеціального фонду	1231 4432 7921	3153 1522 7232
5	Платіжні документи	Надійшли відсотки за користування кредитом, які зараховуються до загального фонду місцевого бюджету	1231 6911 9911	3141 6121 9321
6	Платіжні документи	Надійшли відсотки за користування кредитом, які зараховуються до спеціального фонду місцевого бюджету	1231 6911 9911	3151 6122 9322
7	Первинні документи	Зараховано повернений кредит і відсотки до загального фонду місцевого бюджету	3143 3141	3142
8	Первинні документи	Зараховано повернений кредит та відсотки до спеціального фонду місцевого бюджету	3153 3151	3152

Як і за коштами державного бюджету, за коштами місцевого бюджету можуть здійснюватись депозитні вклади, повернення яких відображатиметься аналогічно до повернення наданих кредитів. Проте для відображення таких операцій замість субрахунків рахунка 15 “Надані бюджетні кредити” використовуватимуться наступні субрахунки рахунка 13 “Розміщені депозити”:

- 1331 – короткострокові депозити місцевого бюджету, розміщені в НБУ;
- 1332 – середньострокові депозити місцевого бюджету, розміщені в НБУ;
- 1333 – довгострокові депозити місцевого бюджету, розміщені в НБУ;
- 1334 – прострочена заборгованість за депозитами місцевого бюджету, розміщеними в НБУ;
- 1335 – депозити місцевого бюджету до запитання, розміщені в НБУ;
- 1341 – інші короткострокові депозити місцевого бюджету;
- 1342 – інші середньострокові депозити місцевого бюджету;
- 1343 – інші довгострокові депозити місцевого бюджету;
- 1344 – прострочена заборгованість за іншими депозитами місцевого бюджету;
- 1345 – інші депозити місцевого бюджету до запитання.

4.3.12. Здійснення операцій за міжбюджетними трансфертами за умови, що місцевий бюджет не знаходиться на казначейському обслуговуванні

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Платіжні доручення	Надійшла дотація, субвенція місцевому бюджету з державного за коштами загального фонду	1231 6911	3141 6121
2	Меморіальні документи фінансових органів	Зарахування отриманих доходів, які направляються на здійснення видатків	3141	3142
3	Платіжні доручення	Надійшла дотація місцевому бюджету з державного за коштами спеціального фонду	1231 6911	3151 6122
4	Меморіальні документи фінансових органів	Зарахування отриманих доходів, які направляються на здійснення видатків	3151	3152

У вищеописаній кореспонденції рахунків за надходженнями до місцевого бюджету увагу головним чином зосереджено на операціях за доходами за умови, що місцевий бюджет не знаходиться на казначейському обслуговуванні. У випадку виконання місцевих бюджетів через систему Державного казначейства виникає лише одна відмінність – надходження відображатимуться не за субрахунками рахунка 123 “Інші рахунки за коштами місцевих бюджетів”, а за субрахунками, які передбачені для виконання державного бюджету через СЕП НБУ (аналогічно до виконання державного бюджету).

З метою кращої деталізації активів місцевого бюджету передбачено додатково ряд рахунків, які не відображені у прикладах:

164 “Кошти місцевого бюджету в дорозі”

1641 “Кошти загального фонду місцевого бюджету в дорозі”

1642 “Кошти спеціального фонду місцевого бюджету в дорозі”;

166 “Інші активи місцевого бюджету”

1661 “Кошти місцевого бюджету, заблоковані на рахунках”

1662 “Товарно-матеріальні цінності в активі місцевого бюджету”.

Призначення їх аналогічне однойменним рахункам з виконання державного бюджету.

4.4. Здійснення операцій за видатками бюджетів

Видатки бюджету – кошти, що спрямовуються на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом, за винятком коштів на

погашення основної суми боргу та повернення надміру сплачених до бюджету сум.

Загалом система видатків бюджетів охоплює два види – це асигнування в межах бюджетної системи та остаточні видатки у вигляді оплати рахунків розпорядників.

Якщо мова йде про перший вид видатків, то обов’язковими проведеннями до основної господарської операції записуватимуться додаткові проведення із застосуванням 8 класу “Управлінський облік” Плану рахунків та 9 класу “Позабалансовий облік”. Операції із передачі коштів відображатимуться за наступною схемою:

Дт “Активні рахунки 8 класу” Кт 8911;

Дт “Пасивні рахунки 9 класу” Кт 9921.

Залежно від того які кошти передаються та кому вони передаються визначатиметься відповідний активний рахунок восьмого класу. Стосовно операцій із застосуванням дев’ятого класу рахунків, то бухгалтерські проведення матимуть вигляд обернених до операцій, описаних у розділі 4.1 “Введення планових показників на початок бюджетного року” відповідно до того, який вид асигнувань здійснюється та згідно з яким документом.

Якщо видаткові операції пов’язані з оплатою рахунків, то замість додаткової операції із застосуванням 8 класу Плану рахунків використовуватиметься 7 клас “Видатки бюджету”. У цьому випадку видатки можна розділити на два типи: звичайні видаткові операції та операції з кредитування за вирахуванням погашення. Відповідно до схеми їх відображення наберуть наступного вигляду:

Дт “Рахунки видатків бюджету” Кт 7911;

Дт “Рахунки кредитування за вирахуванням погашення” Кт 7921.

4.4.1. Здійснення операцій за видатками загального фонду державного бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Меморіальний документ ГУДКУ	Надано кошти загального фонду державного бюджету головним розпорядникам бюджетних коштів	3112 3112	3513 3511
2	Платіжний документ органу	Перераховано кошти нижчестоящим органам ДКУ на особові рахунки: - за узагальненими пропозиціями; - за пропозиціями на особові рахунки КФКВ.	3513 3511 8221 9093 9091	1111 1111 8911 9921 9921

3	Меморіальний документ органу ДК	Проведено розподіл коштів: - між особовими рахунками розпорядників; - між реєстраційними рахунками розпорядників; - між рахунками одержувачів на виконання окремих програм.	3513 3513 3513	3511 3521 3523
4	Платіжний документ органу ДК	Перераховано кошти загального фонду державного бюджету нижчестоящим органам ДКУ; - на реєстраційні рахунки розпорядників; - на рахунки одержувачів на виконання програм; - на субкореспондентські рахунки (ВДК – на балансі УДК); - виділено кошти згідно із зведеними кошторисами; - за зведеним планом асигнувань.	3511 3511 3511 3521 3523 3911 8221 9113 9132	3521 3523 3911 1111 1111 1111 8911 9921 9921
5	Платіжне доручення	Проведено оплату рахунків на рівні УДК та ВДК (ВДК – безбалансове)	3511 3511 3521 3523 7111 9111 9131 9413	3521 3523 1111 1111 7911 9921 9921 9921
6	Платіжне доручення	Проведено оплату рахунків на рівні ВДК (ВДК – на балансі УДК): - на виконання поточних кошторисних призначень; - на виконання поточних призначень за планом асигнувань; - на виконання фінансових зобов'язань.	3521 3523 7111 9111 9131 9413	1711 1711 7911 9921 9921 9921
7	Платіжне доручення	Проведено оплату рахунків установ, що не знаходяться на казначейському обслуговуванні: - на виконання поточних кошторисних призначень; - на виконання поточних призначень за планом асигнувань.	3611 7111 9111 9131	1221 7911 9921 9921

4.4.2. Здійснення операцій за видатками спеціального фонду державного бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Меморіальний документ ГУДКУ	Надано кошти спеціального фонду державного бюджету головним розпорядникам бюджетних коштів	3122 3122	3514 3512
2	Платіжний документ органу ГУДКУ	Перераховано кошти нижчестоящим органам ДКУ на особові рахунки: - за узагальненими пропозиціями; - за пропозиціями на особові рахунки КФКВ.	3514 3512 8222 9094 9092	1111 1111 8911 9921 9921
3	Меморіальний документ органу ДК	Проведено розподіл коштів: - між особовими рахунками розпорядників; - між реєстраційними рахунками розпорядників; - між рахунками одержувачів на виконання окремих програм.	3514 3514 3514	3512 3522 3524
4	Платіжний документ органу ДК	Перераховано кошти спеціального фонду державного бюджету нижчестоящим органам ДКУ: - на реєстраційні рахунки розпорядників; - на рахунки одержувачів на виконання програм; - на субкореспондентські рахунки (ВДК – на балансі УДК); - згідно зі зведеними кошторисами	3512 3512 3512 3522 3524 3911 8222 9114	3522 3524 3911 1111 1111 1111 8911 9921
5	Платіжне доручення	Проведено оплату рахунків на рівні УДК та ВДК (ВДК – безбалансове)	3512 3512 3522 3524 7121 9112 9414	3522 3524 1111 1111 7911 9921 9921
6	Платіжне доручення	Проведено оплату рахунків на рівні ВДК (ВДК – на балансі УДК) - виконання поточних кошторисних призначень - виконання фінансових зобов'язань	3522 3524 7121 9112 9413	1711 1711 7911 9921 9921
7	Платіжне доручення	Проведено оплату рахунків установ, що не знаходяться на казначейському обслуговуванні - виконання поточних кошторисних призначень	3611 7121 9112	1221 7911 9921

4.4.3. Здійснення операцій із надання з державного бюджету кредитів

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Рішення Мінфіну	Надано короткостроковий бюджетний кредит з Державного бюджету, за рахунок коштів загального фонду	3112 1511 7131	1111 4421 7921
2	Рішення Мінфіну	Надано короткостроковий бюджетний кредит з Державного бюджету, за рахунок коштів спеціального фонду	3122 1511 7132	1111 4422 7921
3	Рішення Мінфіну	Надано довгостроковий бюджетний кредит з Державного бюджету, за рахунок коштів загального фонду	3112 1512 7131	1111 4421 7921
4	Рішення Мінфіну	Надано довгостроковий бюджетний кредит з Державного бюджету, за рахунок коштів спеціального фонду	3122 1512 7132	1111 4422 7921

4.4.4. Здійснення операцій із перерахування дотацій місцевим бюджетам за рахунок коштів державного бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Платіжний документ УДК	Перераховано дотацію місцевим бюджетам за рахунок коштів загального фонду	3112 7111 8311	1111 7911 8911
2	Платіжний документ УДК	Перераховано дотацію місцевим бюджетам за рахунок коштів спеціального фонду	3122 7121 8312	1111 7911 8911

4.4.5. Здійснення операцій за видатками загального фонду місцевого бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Розпорядження фінансового органу	Надано та перераховано з місцевого бюджету кошти на рахунки розпорядників	3142 8251 9123 9142	1111 8911 9921 9921
2	Платіжне доручення	Проведено оплату рахунків на рівні УДК та ВДК (ВДК – безбалансове)	3531 3531 3541 3543 7211 9121 9141 9423	3541 3543 1111 1111 7911 9921 9921 9921

Продовження табл.

3	Платіжний документ органу ДК	Перераховано кошти загального фонду місцевого бюджету нижчестоящим органам ДКУ:	3531	3541
			3531	3543
		- на реєстраційні рахунки розпорядників;	3531	3911
		- на рахунки одержувачів на виконання програм;	3541	1111
		- на субкореспондентські рахунки (ВДК – на балансі УДК);	3543	1111
			3911	1111
			8251	8911
4	Платіжне доручення	- на виконання поточних кошторисних призначень;	9121	9921
		- на виконання поточних призначень за планом асигнувань.	9141	9921
		Списано касові видатки загального фонду з реєстраційних рахунків розпорядників (ВДК – на балансі УДК)	3541	1711
		Списано касові видатки загального фонду з рахунків одержувачів на виконання окремих програм (ВДК – на балансі УДК)	3543	1711
			7211	7911
			9121	9921
			9141	9921
5	Розпорядження фінансового органу	Надано та перераховано з місцевого бюджету кошти на рахунки розпорядників, які не знаходяться на казначейському обслуговуванні	9423	9921
			3142	1231
6	Звіти розпорядників		9221	9921
		Списано проведені касові видатки з рахунків розпорядників, які не знаходяться на казначейському обслуговуванні	3621	1232
			7211	7911
			9121	9921

4.4.6. Здійснення операцій за видатками спеціального фонду місцевого бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Розпорядження фінансового органу	Надано та перераховано з місцевого бюджету кошти на рахунки розпорядників	3152	1111
			8252	8911
			9124	9921
2	Платіжне доручення	Проведено оплату рахунків на рівні УДК та ВДК (ВДК – безбалансове)	3532	3542
			3532	3544
			3542	1111
			3544	1111
			7221	7911
			9122	9921
			9424	9921

Продовження табл.

3	Платіжний документ органу ДК	Перераховано кошти спеціального фонду місцевого бюджету нижчестоящим органам ДКУ:	3532	3542
			3532	3544
		- на реєстраційні рахунки розпорядників;	3532	3911
		- на рахунки одержувачів для виконання програм;	3542	1111
		- на субкореспондентські рахунки (ВДК – на балансі УДК);	3544	1111
			3911	1111
		- на виконання поточних кошторисних призначень	8252	8911
4	Платіжне доручення		9122	9921
		Списано касові видатки спеціального фонду з реєстраційних рахунків розпорядників (ВДК – на балансі УДК)	3542	1711
		Списано касові видатки спеціального фонду з рахунків одержувачів на виконання окремих програм (ВДК – на балансі УДК)	3544	1711
			7221	7911
5	Розпорядження фінансового органу		9122	9921
			9424	9921
6	Звіти розпорядників	Надано та перераховано з місцевого бюджету кошти на рахунки розпорядників, які не знаходяться на казначейському обслуговуванні	3152	1231
			9222	9921
6	Звіти розпорядників	Списано проведені касові видатки з рахунків розпорядників, які не знаходяться на казначейському обслуговуванні	3621	1232
			7221	7911
			9122	9921

4.4.7. Здійснення операцій із надання з місцевого бюджету кредитів за умови, що місцевий бюджет не знаходиться на казначейському обслуговуванні

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Рішення органу місцевого самоврядування	Надано короткостроковий бюджетний кредит з місцевого бюджету за рахунок коштів загального фонду	3142	1231
			1521	4431
			7231	7921
2	Рішення органу місцевого самоврядування	Надано короткостроковий бюджетний кредит з місцевого бюджету за рахунок коштів спеціального фонду	3152	1231
			1521	4432
			7232	7921
3	Рішення органу місцевого самоврядування	Надано довгостроковий бюджетний кредит з місцевого бюджету за рахунок коштів загального фонду	3142	1231
			1522	4431
			7231	7921
4	Рішення органу місцевого самоврядування	Надано довгостроковий бюджетний кредит з місцевого бюджету за рахунок коштів спеціального фонду	3152	1231
			1522	4432
			7232	7921

4.5. Здійснення операцій за взаєморозрахунками

Порядок проведення операцій за взаєморозрахунками можна розглядати в шести площинах:

- а) взаєморозрахунки державного бюджету з місцевими;
- б) взаєморозрахунки місцевого бюджету з державним;
- в) взаєморозрахунки місцевого бюджету з іншими місцевими;
- г) взаєморозрахунки місцевого бюджету з сільськими і селищними;
- д) взаєморозрахунки місцевого бюджету з УДК;
- е) взаєморозрахунки місцевого бюджету з ВДК.

Нижче подано типову кореспонденцію зі здійснення таких операцій лише за першими трьома видами. Інші схеми будуть аналогічними до уже описаних.

Окрім таких розрахунків, можуть здійснюватись ще операції із розрахунків за вексями (43 “Розрахунки за вексями”) та інші розрахунки (44 “Інші розрахунки”, 46 “Розрахунки за бюджетними кредитами, наданими за рахунок коштів спеціального фонду державного бюджету”, 49 “Інші технічні розрахунки”).

При виникненні операцій із розрахунків одночасно з’являються зобов’язання у відповідного рівня бюджету. Так, для обліку взаєморозрахунків призначено рахунок 24 “Інші зобов’язання”.

Основними видами зобов’язань державного та місцевого бюджетів є:

- зобов’язання за цінними паперами, випущеними в обіг (рахунок 21): векселі, облігації, інші цінні папери;
- зобов’язання за отриманими кредитами (рахунок 22): внутрішніми та зовнішніми;
- зобов’язання за отриманими депозитами (рахунок 23).

Порядок відображення в обліку таких зобов’язань аналогічний до відображення інших зобов’язань.

4.5.1. Здійснення операцій зі взаєморозрахунків державного бюджету з місцевими

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Меморіальний документ ДКУ	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів загального фонду, яку необхідно передати з місцевого бюджету (віднесено на доходи)	4111 6111	2411 6911

Продовження табл.

2	Меморіальний документ ДКУ	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів загального фонду, яку необхідно передати з місцевого бюджету (віднесено на видатки)	4112 7911	2411 7111
3	Меморіальний документ ДКУ	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів спеціального фонду, яку підлягає передачі з місцевого бюджету (віднесено на доходи)	4121 6112	2412 6911
4	Меморіальний документ ДКУ	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів спеціального фонду, яку необхідно передати з місцевого бюджету (віднесено на видатки)	4122 7911	2412 7121
5	Меморіальний документ ДКУ	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів загального фонду, яку необхідно отримати місцевому бюджету (віднесено на доходи)	1621 6911	4111 6111
6	Меморіальний документ ДКУ	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів загального фонду, яку необхідно отримати місцевому бюджету (віднесено на видатки)	1621 7111	4112 7911
7	Меморіальний документ ДКУ	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів спеціального фонду, яку необхідно отримати місцевому бюджету (віднесено на доходи)	1622 6911	4121 6112
8	Меморіальний документ ДКУ	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів спеціального фонду, яку необхідно отримати місцевому бюджету (віднесено на видатки)	1622 7121	4122 7911

4.5.2. Здійснення операцій зі взаєморозрахунків місцевого бюджету з державним

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Меморіальний документ фіноргану	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів загального фонду, яку необхідно передати з місцевого бюджету до державного (віднесено на доходи)	4211 6121	2421 6911
2	Меморіальний документ фіноргану	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів загального фонду, яку необхідно передати з місцевого бюджету до державного (віднесено на видатки)	4212 7911	2421 7211
3	Меморіальний документ фіноргану	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів спеціального фонду, яку необхідно передати з місцевого бюджету до державного (віднесено на доходи)	4211 6122	2422 6911

Продовження табл.

4	Меморіальний документ фіноргану	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів спеціального фонду, яку необхідно передати з місцевого бюджету до державного (віднесено на видатки)	4212 7911	2422 7221
5	Меморіальний документ фіноргану	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів загального фонду, яку необхідно отримати місцевому бюджету з державного (віднесено на доходи)	1651 6911	4211 6121
6	Меморіальний документ фіноргану	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів загального фонду, яку необхідно отримати місцевому бюджету з державного (віднесено на видатки)	1651 7211	4212 7911
7	Меморіальний документ фіноргану	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів спеціального фонду, яку необхідно отримати місцевому бюджету з державного (віднесено на доходи)	1652 6911	4211 6122
8	Меморіальний документ фіноргану	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів спеціального фонду, яку необхідно отримати місцевому бюджету з державного (віднесено на видатки)	1652 7221	4212 7911

4.5.3. Здійснення операцій зі взаєморозрахунків місцевого бюджету з іншими місцевими бюджетами

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Меморіальний документ фіноргану	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів загального фонду, яка підлягає передачі з місцевого бюджету (віднесено на доходи)	4221 6121	2423 6911
2	Меморіальний документ фіноргану	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів загального фонду, яка підлягає передачі з місцевого бюджету (віднесено на видатки)	4222 7911	2423 7211
3	Меморіальний документ фіноргану	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів спеціального фонду, яка підлягає передачі з місцевого бюджету (віднесено на доходи)	4223 6122	2424 6911
4	Меморіальний документ фіноргану	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів спеціального фонду, яка підлягає передачі з місцевого бюджету (віднесено на видатки)	4224 7911	2424 7221
5	Меморіальний документ фіноргану	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів загального фонду, яку необхідно отримати місцевому бюджету (віднесено на доходи)	1653 6911	4221 6121
6	Меморіальний документ фіноргану	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів загального фонду, яку необхідно отримати місцевому бюджету (віднесено на видатки)	1653 7211	4222 7911

Продовження табл.

7	Меморіальний документ фіноргану	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів спеціального фонду, яку необхідно отримати місцевому бюджету (віднесено на доходи)	1654 6911	4223 6122
8	Меморіальний документ фіноргану	Здійснено взаємозалік розрахунків на суму коштів спеціального фонду, яку необхідно отримати місцевому бюджету (віднесено на видатки)	1654 7221	4224 7911

4.6. Здійснення операцій із визначення результату виконання бюджетів

Логічно, що після закінчення бюджетного року доцільно визначити стан виконання бюджету. Саме для цього призначено рахунки класу 5 “Результат виконання бюджету”.

Таким чином, кредитовий залишок за рахунком 5911 “Контррахунок за результатом виконання бюджету” означатиме рефіцит державного чи місцевого бюджету, а дебетовий – дефіцит. Цей зведений рахунок можна оцінити, аналізуючи його в розрізі загального 5111 “Результат виконання загального фонду державного бюджету” 5121 “Результат виконання загального фонду місцевого бюджету” чи спеціального 5112 “Результат виконання спеціального фонду державного бюджету” 5122 “Результат виконання спеціального фонду місцевого бюджету” фондів бюджету. Тобто, кредитовий залишок означатиме рефіцит, а дебетовий – дефіцит бюджету, його невиконання.

4.6.1. Виконання державного бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Меморіальний документ ДКУ	Списано доходи, що підлягають розподілу та кошти тимчасово віднесені на доходи бюджету	6113 6211 6411 6412	6911 6911 6911 6911
2	Меморіальний документ ДКУ	Списано доходи на результат виконання загального фонду бюджету (субрахунок 7921 за умови дебетового залишку)	5911 6111 5911	6911 5111 7921

Продовження табл.

3	Меморіальний документ ДКУ	Списано доходи на результат виконання спеціального фонду бюджету	5911	6911
		(субрахунок 7921 за умови дебетового залишку)	6112	5112
			5911	7921
4	Меморіальний документ ДКУ	Списано витрати на результат виконання загального фонду бюджету	7911	5911
		(субрахунок 7921 за умови кредитового залишку)	5111	7111
			7921	5911
5	Меморіальний документ ДКУ	Списано витрати на результат виконання спеціального фонду бюджету	7911	5911
		(субрахунок 7921 за умови кредитового залишку)	5112	7121
			7921	5911

4.6.2. Виконання місцевого бюджету

№ з/п	Підстава	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Меморіальний документ ДКУ	Списано доходи, що підлягають розподілу, та кошти, тимчасово віднесені на доходи бюджету	6123	6911
			6211	6911
			6221	6911
			6421	6911
			6422	6911
2	Меморіальний документ ДКУ	Списано доходи на результат виконання загального фонду бюджету (субрахунок 7921 за умови дебетового залишку)	5911	6911
			6121	5121
			5911	7921
3	Меморіальний документ ДКУ	Списано доходи на результат виконання спеціального фонду бюджету (субрахунок 7921 за умови дебетового залишку)	5911	6911
			6122	5122
			5911	7921
4	Меморіальний документ ДКУ	Списано витрати на результат виконання загального фонду бюджету (субрахунок 7921 за умови кредитового залишку)	7911	5911
			5121	7211
			7921	5911
5	Меморіальний документ ДКУ	Списано витрати на результат виконання спеціального фонду бюджету (субрахунок 7921 за умови кредитового залишку)	7911	5911
			5122	7221
			7921	5911

РОЗДІЛ V

ЗВІТНІСТЬ ПРО ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТІВ

5.1. Характеристика звітності про виконання бюджетів

Звітність належить до елементів бухгалтерського обліку та є завершальним етапом бюджетного процесу бухгалтерського узагальнення інформації, тому вона належить до вищого етапу узагальнення інформації про виконання бюджетів.

Державне казначейство здійснює зведення, складання та подання звітності про виконання Державного бюджету України. Робота зі складання звітності є досить складною. Вона повинна забезпечити формування об'єктивної, правдивої, повної, якісної і точної інформації про стан і результати виконання бюджету. Інформація, що наведена у фінансових звітах та примітках до них, повинна сприяти ухваленню правильних економічних рішень шляхом оцінок минулих, теперішніх та майбутніх подій, підтвердження чи коригування їх оцінок, зроблених у минулому. Крім того, має бути можливість співставлення фінансових звітів за різні періоди, а також порівнювання звітності різних органів Державного казначейства. Адже звітність, будучи підсистемою бюджетного механізму та знаряддям управління соціально-економічним розвитком суспільства, має велике значення для оперативного управління бюджетною системою та процесом виконання бюджетів.

Звітність про виконання державного бюджету – це сукупність впорядкованих, взаємопов'язаних показників, які характеризують умови і результати виконання бюджету, що ґрунтується на інформації поточного бухгалтерського обліку, тобто на даних і показниках, відображених на рахунках, що зумовлюють її достовірність.

Оскільки звітність про виконання державного бюджету є сукупністю показників, які дають інформацію про стан виконання державного бюджету, то її значення не піддається сумнівам. З одного боку, за допомогою показників *бюджетної звітності* можна дати кількісну та якісну оцінку стану виконання бюджетів, визначити тенденції та закономірності, що мають місце у суспільстві. З іншого боку, у процесі аналізу показників виконання бюджету можна розраховувати рівень позитивного чи негативного впливу окремих чинників на відхилення окремих показників по доходах і видатках, на підставі чого визначити шляхи збільшення доходної частини та економії видаткової частини бюджету. Результати такого аналізу використовуються при складанні проектів бюджетів на наступний рік.

Звітність поділяється на: фінансову та статистичну. Основним принципом складання звітності є використання економічних показників безпосередньо із баз даних казначейства.

Фінансова (бухгалтерська) звітність – це система взаємопов'язаних узагальнюючих показників, що відображають фінансовий стан бюджету та результати його виконання за звітний період. Метою складання фінансової звітності про виконання бюджету є надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан і виконання бюджету користувачам для ухвалення економічних рішень.

Фінансова звітність складається на основі даних бухгалтерського обліку, охоплює інформацію, яка є суттєвою та своєчасною для користувачів, принципи безперервності, обачливості, превалювання суті над формою та інші принципи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Інформація, що наведена у фінансових звітах і примітках до них, повинна бути зрозумілою, доречною, достовірною і порівняльною. Вона має сприяти ухваленню правильних економічних рішень шляхом оцінок минулих, теперішніх і майбутніх подій, підтвердження чи коригування їх оцінок, зроблених у минулому. Крім того має бути забезпечена можливість співставлення фінансових звітів за різні періоди.

Розрізняють кілька видів фінансової звітності, в основі яких лежать різні класифікаційні ознаки.

За призначенням фінансова звітність поділяється на:

- **внутрішню** – необхідна для планування, оцінки та контролю за щоденними операціями органів фінансової системи;
- **зовнішню** – складається з метою оцінки минулих і майбутніх результатів виконання державного та місцевих бюджетів.

За обсягом показників розрізняють:

- **первинну звітність**, яка складається на основі даних бухгалтерського обліку органів фінансової системи;
- **зведену (консолідовану) фінансову звітність**, яку готують органи фінансової системи, у т. ч. звітність підвідомчих органів.

За терміном складання і подання (згідно зі ст.58 Бюджетного кодексу України) звітність про виконання Державного бюджету України є оперативною, місячною, квартальною та річною:

Оперативний звіт – щоденний, тижневий, декадний або звіт за інший період, який визначено Державним казначейством України.

Місячний, квартальний, річний звіти складаються органами Державного казначейства за відповідний період. Місячна і квартальна звітність

є проміжною (періодичною) і складається з наростаючим підсумком з поточного звітного року. Основною умовою цих звітів є те, що вони мають відповідати тій же структурі, деталізації та бюджетній класифікації, що застосовувалися при затвердженні бюджету. Підставою для річної звітності є дані облікових реєстрів і зведених звітів, вона є логічним завершенням періодичної звітності.

Органи казначейства складають консолідовану (зведену) фінансову звітність, у т. ч. звітність підвідомчих органів щодо виконання державного та місцевих бюджетів. Дані використовуються для ухвалення управлінських рішень щодо виконання бюджетів Державним казначейством України, Міністерством фінансів України, Кабінетом Міністрів України, Верховною Радою України, податковими органами, органами статистики та для відкритого опублікування. Поряд з цим фінансова звітність має важливе значення для складання статистики казначейського виконання державного бюджету, доходів і видатків державного бюджету і національних рахунків.

Метою складання **статистичної звітності** є отримання статистичних даних про виконання державного бюджету користувачами для економічного аналізу та їх прогнозування на поточний і перспективний періоди.

Своєчасні та достовірні дані про виконання бюджетів дають змогу:

- спостерігати за процесом виконання бюджетів;
- здійснювати заходи щодо забезпечення контролю за операціями та управління бюджетними коштами;
- аналізувати стан і перспективи розвитку органів Державного казначейства.

Статистична інформація про виконання державного та місцевих бюджетів характеризує економіку держави, використовується органами законодавчої та виконавчої влади, широким колом науковців, економістів, ділових людей. Відповідної інформації щодо виконання Державного бюджету України потребують також міжнародні фінансові організації, такі як Міжнародний валютний фонд, Світовий банк, Європейський банк реконструкції та розвитку.

Форми звітності й інструкції щодо заповнення цих форм, періодичність, способи та порядок їх надання щорічно затверджуються Державним казначейством України з урахуванням вимог Бюджетного кодексу та закону України про Державний бюджет України на відповідний рік, за погодженням з Міністерством фінансів України та Рахунковою палатою.

5.2. Порядок складання та подання звітності бюджетними установами

Відповідно до Бюджетного кодексу України, Законів України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та “Про Державний бюджет України на 2002 рік”, інших нормативно-правових актів форми **місячної фінансової звітності**, порядок їх заповнення та подання встановлюється згідно з інструкцією “Про порядок складання у 2002 р. місячної фінансової звітності установами та організаціями, які отримали кошти державного та/або місцевих бюджетів”, затвердженою наказом ДКУ від 31.01.2002 р. №18.

Центральні органи виконавчої влади й інші головні розпорядники бюджетних коштів, установи, організації, які отримують **кошти державного бюджету**, місячний звіт про виконання кошторисів подають у такому обсязі за формами:

- №2мд “Звіт про виконання кошторису установи”;
- №2-валюта “Звіт про використання коштів загального фонду бюджету з міжнародної діяльності України”;
- №4-1мд “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами”;
- №4-2мд “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ”;
- №4-3мд “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду”;
- №7мд “Звіт про заборгованість бюджетних установ”;
- №8мд “Звіт про фінансові зобов’язання бюджетних установ”.

Установи й організації, які отримують **кошти місцевих бюджетів**, місячний звіт про виконання кошторисів у 2002 р. подають у такому обсязі за формами:

- №2мм “Звіт про виконання кошторису установи”;
- №4-1мм “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами”;
- №4-2мм “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ”;
- №4-3мд “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду”;
- №7мм “Звіт про заборгованість бюджетних установ”;
- №8мм “Звіт про фінансові зобов’язання бюджетних установ”.

Пенсійний фонд України, Фонд соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, Фонд загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття, Фонд соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань складають і подають Державному казначейству України зведену звітність про виконання кошторисів відповідних фондів за формою №2мд “Звіт про виконання кошторису установи”.

Госпрозрахункові підприємства й організації складають місячну фінансову звітність про використання отриманих бюджетних коштів за відповідними формами №2мд “Звіт про виконання кошторису установи” або №2мм “Звіт про виконання кошторису установи”, а про отримані кошти спеціального фонду за відповідними формами №4-Змд “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду” або №4-Змм “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду”. Крім цього підприємства та організації, що не мають статусу бюджетної установи, за отримані бюджетні кошти загального фонду, подають до органів Державного казначейства України форми №8мд “Звіт про фінансові зобов'язання бюджетних установ” або №8мм “Звіт про фінансові зобов'язання бюджетних установ”.

Форма №2мд “Звіт про виконання кошторису установи” складається установами, що отримують кошти загального фонду Державного бюджету України, за кожною програмою у розрізі кодів економічної класифікації видатків (додаток 19).

Форма №2мм “Звіт про виконання кошторису установи” складається установами, що отримують кошти загального фонду місцевих бюджетів, за кожним кодом тимчасової класифікації видатків місцевих бюджетів у розрізі кодів економічної класифікації видатків.

У цих формах План асигнувань відображається за скороченою економічною класифікацією видатків: 1110 “Оплата праці працівників бюджетних установ”, 1120 “Нарахування на заробітну плату”, 1160 “Оплата комунальних послуг та енергоносіїв”, 1340 “Поточні трансферти населенню”, 5000 “Інші видатки”.

У разі прийняття скорочення (обмеження) видатків загального фонду заповнюється відповідна графа.

Касові видатки за звітний період відображаються у розрізі кодів економічної класифікації видатків загального фонду бюджету, що проведені шляхом перерахування коштів з реєстраційних (поточних) рахунків, відкритих в органах Державного казначейства України (установах банків) за будь-якими

видами операцій. Видатки зменшуються на суми, що надійшли на реєстраційні (поточні) рахунки на відновлення касових видатків.

Залишок коштів на кінець звітного періоду відображається в розрізі кодів економічної класифікації видатків.

Форма №2-валюта “Звіт про використання коштів загального фонду бюджету з міжнародної діяльності України” складається установами, що отримують кошти загального фонду державного бюджету в іноземній валюті. Звіт складається за кожною програмою у розрізі кодів економічної класифікації видатків.

Операції, здійснені в іноземній валюті, відображаються в національній валюті України в сумах, які визначаються шляхом перерахунку іноземної валюти за курсом Національного банку України. Перерахунок здійснюється відповідно до наказу Державного казначейства України від 24.07.2001 р. №126 “Про затвердження Порядку відображення в обліку операцій в іноземній валюті”.

У цій формі звітності План асигнувань на звітний період відображається тільки за такими кодами економічної класифікації видатків: 1110 “Оплата праці працівників бюджетних установ”, 1120 “Нарахування на заробітну плату”, 1160 “Оплата комунальних послуг та енергоносіїв”, 1340 “Поточні трансферти населенню”, 5000 “Інші видатки”.

Звіти форми №4мд про надходження і використання коштів спеціального фонду складаються установами, які отримують *кошти державного бюджету* в розрізі кодів програмної класифікації видатків; **звіти форми №4мм** про надходження і використання коштів спеціального фонду складаються установами, які отримують *кошти місцевих бюджетів* в розрізі кодів тимчасової класифікації видатків місцевих бюджетів.

Форми №4-1мд “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами” та **№4-1мм** “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами” складаються установами, що отримують плату за послуги, які надаються бюджетними установами відповідно до чинного законодавства України. Вони мають постійний характер, обов’язково плануються у кошторисі та використовуються за цільовим призначенням. Форми №4-1мд та №4-1мм охоплюють плату за послуги, надання яких пов’язане з виконанням основних функцій і завдань бюджетної установи; кошти, що отримуються бюджетними установами від господарської та/або виробничої діяльності; плату за оренду майна бюджетних установ; кошти, що отримуються бюджетними установами від реалізації майна.

Форми №4-2мд “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ” та **№4-2мм** “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ” складаються установами, що отримують гранти та дарунки (благодійні внески), а також кошти на виконання окремих доручень. Сюди також належать інвестиції, що згідно з чинним законодавством України отримують бюджетні установи, в т. ч. на будівництво житла. Ці кошти не мають постійного характеру та плануються лише у випадках попереднього укладення угод або за календарними планами проведення централізованих заходів.

Форми №4-1мд та №4-1мм, а також №4-2мд та №4-2мм складаються за кодами економічної класифікації видатків лише за касовими видатками.

Форма №4-3мд “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду” та **Форма №4-3мм** “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду” складаються установами, які за розподілами головних розпорядників коштів отримують кошти, що належать до інших надходжень спеціального фонду бюджету.

Касові видатки спеціального фонду бюджету відображаються за відповідним джерелом надходжень у розрізі кодів економічної класифікації, тобто видатків, що проведені шляхом перерахування коштів зі спеціальних реєстраційних (поточних) рахунків, відкритих в органах Державного казначейства України (установах банків), за будь-якими видами операцій. Видатки зменшуються на суми, що надійшли на спеціальні реєстраційні (поточні) рахунки на відновлення касових видатків.

Бюджетні установи складають і подають лише ті форми №4мд та №4мм звітів про кошти спеціального фонду за відповідними джерелами надходжень, для яких в органах Державного казначейства відкриті реєстраційні рахунки.

Зведені місячні звіти за формами №2мд “Звіт про виконання кошторису установи”, №2мм “Звіт про виконання кошторису установи”, за відповідними формами №4мд або №4мм та за формами №7мд “Звіт про заборгованість бюджетних установ”, №7мм “Звіт про заборгованість бюджетних установ” головними розпорядниками коштів до Державного казначейства України не подаються.

Форма №7мд “Звіт про заборгованість бюджетних установ” (додаток 20) складається установами, що отримують кошти державного бюджету.

Форма №7мм “Звіт про заборгованість бюджетних установ” складається установами, що отримують кошти місцевих бюджетів.

Ці форми звітностей складаються на підставі даних бухгалтерського обліку про фактичну дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникла у зв'язку з виконанням кошторису за поточний та минулі роки. Звіти складаються в розрізі кодів економічної та тимчасової класифікації видатків бюджетів, містять інформацію про заборгованість бюджетних установ як за видатками, так і за нарахованими доходами.

Дебіторська заборгованість відображає суму дебіторської заборгованості установи, що виникла при виконанні кошторису за поточний та минулі роки і перебуває на бухгалтерському обліку станом на дату складання звіту. При цьому, прострочена кредиторська заборгованість на звітну дату із загальної суми кредиторської заборгованості установи виокремлюється.

Заборгованість з простроченим терміном оплати – це заборгованість, яка залишилась на обліку після терміну, встановленого для оплати. Якщо термін оплати не встановлено, то заборгованість вважається простроченою після 30 днів з дня оформлення рахунка на оплату.

Звіти форм №7мд та №7мм складаються окремо за загальним і спеціальним фондами.

Форми №8мд “Звіт про фінансові зобов’язання бюджетних установ” №8мм “Звіт про фінансові зобов’язання бюджетних установ” складаються всіма установами, що отримують кошти загального фонду відповідно до державного та місцевих бюджетів, форми **№8мд** – за кожною програмою у розрізі кодів економічної класифікації видатків (додаток 21), форми №8мм – за кожним кодом тимчасової класифікації видатків місцевих бюджетів у розрізі кодів економічної класифікації видатків. У звітах відображається сума фінансових зобов’язань, які зареєстровані протягом поточного року в органі Державного казначейства.

Квартальна фінансова звітність складається і подається згідно з інструкцією про порядок складання у 2002 р. квартальної фінансової звітності установ та організацій, що отримують кошти державного та/або місцевого бюджету, затвердженої наказом Державного казначейства України від 29.03.2002 р. № 59.

Форми квартальної фінансової звітності, порядок їх заповнення та подання встановлюються згідно з цією інструкцією відповідно до Бюджетного Кодексу України, Законів України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та “Про Державний бюджет України на 2002 рік”, Постанови Кабінету Міністрів від 28 лютого 2002 р. №228 “Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ”, наказів Міністерства фінансів України №604

від 27.12.2001 р. “Про бюджетну класифікацію та її запровадження” та №57 від 28.01.2002 р. “Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету”, інших нормативних актів.

Центральні органи виконавчої влади й інші головні розпорядники бюджетних коштів, установи, організації, які отримують кошти державного бюджету, квартальний звіт про використання кошторисів у 2002 р. подають у такому обсязі за формами:

- №1 “Баланс”;
- №2кд “Звіт про виконання загального фонду кошторису установи”;
- №2-валюта “Звіт про використання коштів загального фонду бюджету з міжнародної діяльності України”;
- №3 “Звіт про виконання плану по штатах та контингентах”;
- №4-1кд “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами”;
- №4-2кд “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ”;
- №4-3кд “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду”;
- №7кд “Звіт про заборгованість бюджетних установ”;
- №8 “Звіт про фінансові зобов’язання бюджетних установ”;
- довідка про депозитні операції;
- пояснювальна записка до квартального звіту.

Установи й організації, які отримують кошти місцевих бюджетів, квартальний звіт про використання кошторисів у 2002 р. подають у такому обсязі за формами:

- №1 “Баланс”;
- №2км “Звіт про виконання загального фонду кошторису установи”;
- №2-1 валюта “Звіт про використання коштів загального фонду бюджету з міжнародної діяльності України”;
- №3 “Звіт про виконання плану по штатах та контингентах”;
- №4-1км “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами”;
- №4-2км “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ”;
- №4-3км “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду”;
- №7км “Звіт про заборгованість бюджетних установ”;
- №8 “Звіт про фінансові зобов’язання бюджетних установ”;

- довідка про депозитні операції;
- пояснювальна записка до квартального звіту.

Пенсійний фонд України, Фонд соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, Фонд загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття, Фонд соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України складають і подають Державному казначейству України зведену квартальну звітність про виконання кошторисів відповідних фондів за формою №2кд “Звіт про виконання загального фонду кошторису установи” та формою фінансового звіту “Баланс”, який подається за зразками, визначеними цими фондами.

Госпрозрахункові підприємства й організації про отримані кошти загального фонду державного та/або місцевих бюджетів складають квартальну звітність за формами №2кд “Звіт про виконання загального фонду кошторису установи”, №2км “Звіт про виконання загального фонду кошторису установи”, а при отриманні кошти спеціального фонду – за відповідними формами №4-Зкд “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду” або №4-Зкм “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду”. Крім того, госпрозрахункові підприємства й організації, що отримують бюджетні кошти загального фонду, подають до органів Державного казначейства України форми №8кд “Звіт про фінансові зобов'язання бюджетних установ” або №8км “Звіт про фінансові зобов'язання бюджетних установ”.

Громадські об'єднання, що отримують бюджетні кошти не на своє утримання, а на окремі програми, про використання бюджетних коштів подають відповідні форми №2кд “Звіт про виконання загального фонду кошторису установи” чи №2км “Звіт про виконання загального фонду кошторису установи” та №8кд “Звіт про фінансові зобов'язання бюджетних установ” чи-№8км “Звіт про фінансові зобов'язання бюджетних установ”.

Форма №1 “Баланс” (додаток 22) складається на підставі звірених даних аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку на кінець кварталу. Залишки на рахунках обліку на початок року повинні бути тотожні відповідним даним на кінець року в Балансі за попередній рік. Кожна установа складає єдиний Баланс за всіма рахунками, про всі операції за всіма коштами загального і спеціального фондів, за всіма видами бюджетів.

Активна частина форми №1 “Балансу” містить три розділи:

- у розділі I “Необоротні активи” відображається вартість матеріальних і нематеріальних активів установи, отриманих для довготривалого використання і не призначених для реалізації або витрачання протягом одного

року;

- розділ II “Оборотні активи” відображаються грошові кошти та їхні еквіваленти, призначені для реалізації або використання протягом року;
- у розділі III “Доходи” відображаються всі доходи бюджетної установи, які вона отримує на виконання кошторису. Залежно від джерел утворення доходів у формах фінансової звітності вони відображаються при фактичному надходженні коштів або при нарахуванні доходу за надані послуги. При цьому до доходів включаються “Грошові кошти в дорозі”.

Пасивна частина форми №1 “Балансу” містить наступні розділи:

- у розділі I “Власний капітал” відображаються суми фондів бюджетних установ і фінансових результатів діяльності за минулі бюджетні роки. Фонди бюджетних установ складаються із фонду необоротних активів і фонду малоцінних та швидкозношуваних предметів;
- у розділі II “Зобов’язання” відображаються поточні та довгострокові зобов’язання бюджетних установ.
- У розділ III “Витрати” відображаються фактичні видатки і витрати бюджетних установ, проведені протягом бюджетного року.

Форма №2кд “Звіт про виконання загального фонду кошторису установи” (додаток 23) складається установами, що отримують кошти загального фонду Державного бюджету України і витрачають їх згідно з кошторисом, за кожною програмою у розрізі кодів економічної класифікації видатків. Крім того, складається зведений звіт форми №2кд за всіма кодами програмної класифікації видатків державного бюджету.

Форма №2км “Звіт про виконання загального фонду кошторису установи” (додаток 3) складається установами, що отримують кошти загального фонду місцевих бюджетів, за кожним кодом тимчасової класифікації видатків місцевих бюджетів у розрізі кодів економічної класифікації видатків. Крім того, складається зведений звіт форми №2км за всіма кодами тимчасової класифікації видатків місцевих бюджетів.

Головні розпорядники коштів, що мають у своєму підпорядкуванні госпрозрахункові підприємства й організації, які отримують кошти загального фонду бюджету, до зведеного квартального фінансового звіту подають два зведених звіти форми №2кд за всіма кодами програмної класифікації видатків державного бюджету або №2км за всіма кодами тимчасової класифікації видатків місцевих бюджетів щодо бюджетних установ і госпрозрахункових підприємств та організацій.

Госпрозрахункові підприємства й організації, громадські об’єднання у формі №2кд “Звіт про виконання загального фонду кошторису установи” та

№2км “Звіт про виконання загального фонду кошторису установи” у графі 10 “Фактичні видатки” проставляють суму фактичних видатків на звітну дату, але не більшу, ніж затверджена у кошторисі на поточний рік.

Форма №2-валюта “Звіт про використання коштів загального фонду бюджету з міжнародної діяльності України” складається установами, що отримують кошти загального фонду Державного бюджету в іноземній валюті, за кожною програмою у розрізі кодів економічної класифікації видатків. При цьому операції, здійснені в іноземній валюті, відображаються в національній валюті України в сумах, які визначаються шляхом перерахунку іноземної валюти за курсом Національного банку України.

Перерахунок здійснюється відповідно до наказу Державного казначейства України від 24.07.01 р. №126 “Про затвердження Порядку відображення в обліку операцій в іноземній валюті”.

Кошти державного бюджету з міжнародної діяльності, що отримують установи у національній валюті України, у формі №2-валюта не відображаються.

Форма №3 “Звіт про виконання плану по штатах і контингентах” відображає показники про мережу, штати і контингенти установи. Установи подають звіт за встановленими для них формами.

Звіти форми №4кд та №4км про надходження і використання коштів спеціального фонду складаються установами, які отримують кошти відповідно до державного та місцевих бюджетів, в розрізі кодів програмної класифікації видатків.

Форми №4-1кд і №4-1км “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами” складаються установами, що отримують плату за послуги, які надаються бюджетними установами відповідно до чинного законодавства. Вони мають постійний характер та обов’язково плануються у кошторисі. Форми охоплюють плату за послуги, надання яких пов’язане з виконанням основних функцій і завдань бюджетної установи; кошти, що отримуються бюджетними установами від господарської та/або виробничої діяльності; плату за оренду майна бюджетних установ; кошти, що отримуються бюджетними установами від реалізації майна.

Використовують ці кошти за цільовим призначенням згідно з кошторисом.

Крім того, складаються зведені звіти форм №4-1кд і №4-1км за всіма кодами програмної класифікації видатків державного бюджету за всіма кодами тимчасової класифікації видатків місцевих бюджетів.

Форми №4-2кд і №4-2км “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ” складаються установами, що отримують гранти та дарунки, благодійні внески, а також кошти на виконання окремих доручень. Сюди також належать інвестиції, що згідно із чинним законодавством України отримують бюджетні установи, у т. ч. на будівництво житла. Ці кошти не мають постійного характеру та плануються лише у випадках, що попередньо обумовлені рішенням Кабінету Міністрів України, або за вже укладеними угодами, або за календарними планами проведення централізованих заходів.

Крім того, складаються зведені звіти форм №4-2кд і №4-2км за всіма кодами програмної класифікації видатків державного бюджету за всіма кодами тимчасової класифікації видатків місцевих бюджетів.

Форми №4-3кд і №4-3км “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду” складаються установами, які за розподілами головних розпорядників коштів отримують кошти, що належать до інших надходжень спеціального фонду бюджету. За такими ж формами відображаються кошти, які надходять безпосередньо на спеціальні реєстраційні рахунки бюджетних установ за іншими надходженнями спеціального фонду бюджету. При перерахуванні коштів, відповідно до визначеного порядку, установою нижчого рівня установі вищого рівня або навпаки (крім операцій із централізованого постачання матеріальних цінностей) ці кошти установа, що їх перераховує, відображає як зменшення доходів у звітах форм №4кд і №4км залежно від джерела утворення коштів спеціального фонду.

Установою-отримувачем коштів вони відображаються як надходження доходів і використання згідно з кошторисами за формами №4кд і №4км залежно від джерела утворення коштів спеціального фонду.

Кожна бюджетна установа складає та подає у кварталному фінансовому звіті лише ті форми №4кд та №4км звітів про кошти спеціального фонду за відповідними джерелами надходжень, які є в цій установі.

Форми №7кд і №7км “Звіт про заборгованість бюджетних установ” складається установами, що отримують кошти державного бюджету на підставі даних бухгалтерського обліку про фактичну дебіторську та кредиторську заборгованість, яка виникла у зв’язку з виконанням кошторису за поточний та минулі роки, в розрізі кодів економічної та програмної класифікації видатків і містить інформацію про заборгованість бюджетних установ як за видатками, так і за нарахованими доходами.

Форми №8кд “Звіт про фінансові зобов’язання бюджетних установ” і №8км “Звіт про фінансові зобов’язання бюджетних установ” складаються всіма

установами, що отримують кошти загального фонду відповідно до державного та місцевих бюджетів. Звіт форми №8кд складається за кожною програмою у розрізі кодів економічної класифікації видатків, форми №8км – за кожним кодом тимчасової класифікації видатків місцевих бюджетів у розрізі кодів економічної класифікації видатків.

Довідка про депозитні операції, де відображаються суми залишку депозитних коштів на рахунках бюджетних установ, відкритих в органах Державного казначейства.

У пояснювальній записці відображаються:

- основні фактори, що вплинули на виконання кошторису;
- установи;
- зміни у фінансовому стані установи за звітний період;
- заборгованість з виплат допомоги і компенсацій громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи;
- реструктуризована заборгованість і підстави для неї;
- анульовані та відновлені протоколи взаємозаліків і відмінені та відновлені векселі минулих періодів (головними розпорядниками у зведених квартальних звітах така інформація подається у вигляді довільних таблиць, де вказуються дата і номер протоколу (векселя), загальна сума, підприємство – учасник, у рахунок якої заборгованості проведено);
- розшифровка поточних рахунків в установах банків (для установ, що згідно з чинним законодавством України переведені на казначейське обслуговування), підстави для наявності цих рахунків із зазначенням залишків на цих рахунках та виду коштів;
- сума коштів спеціального фонду, що була спрямована на погашення заборгованості із соціальних виплат загального фонду або на інші цілі;
- надходження гуманітарної допомоги та її використання;
- у разі сплати до бюджету штрафів, накладених на бюджетну установу контрольними органами, – сума виплат, підстава, винні особи.

Відповідно до Бюджетного Кодексу України та інших нормативно-правових актів з питань бюджетних відносин за 2001 р. установлюються форми річної фінансової звітності для установ та організацій, які отримують кошти державного та/або місцевих бюджетів, порядок їх заповнення та подання згідно з Інструкцією “Про порядок складання за 2001 рік річних фінансових звітів установ та організацій, які отримують кошти Державного та/або місцевого бюджетів”, затвердженою наказом Державного казначейства України від 27.12.2001 р. №225.

Річні фінансові звіти про виконання кошторисів доходів і видатків центральних органів виконавчої влади, інших головних розпорядників бюджетних коштів, установ та організацій, що отримують кошти державного та/ або місцевих бюджетів складаються за такими формами фінансової звітності:

- №1 “Баланс”;
- №2 “Звіт про виконання загального фонду кошторису доходів і видатків установи” (загальний фонд);
- №2-валюта “Звіт про використання бюджетних коштів з міжнародної діяльності України”;
- №3 “Звіт про виконання плану по штатах та контингентах”;
- №4-1 “Звіт про надходження і використання спеціальних коштів”;
- №4-2 “Звіт про надходження і використання сум за дорученнями”;
- №4-3 “Звіт про депозитні суми”;
- №4-4 “Звіт про рух інших власних надходжень”;
- №4-5 “Звіт про використання субвенцій, одержаних з інших бюджетів”;
- №4-6 “Звіт про надходження і використання інших доходів (спеціальний фонд)”;
- №4-1 зведена “Зведений звіт про надходження і використання спеціальних фондів”;
- №4-4 зведена “Зведений звіт про рух інших власних надходжень”;
- №5 “Звіт про рух необоротних активів”;
- №6 “Звіт про рух матеріалів і продуктів харчування”;
- №7 “Звіт про заборгованість бюджетних установ”;
- №8 “Звіт про зобов’язання бюджетних установ”;
- №9 “Звіт про результати фінансової діяльності”;
- №15 “Звіт про недостачі та крадіжки грошових коштів та матеріальних цінностей в бюджетних установах”;
- пояснювальна записка до річного фінансового звіту.

У такому ж обсязі складаються і зведені річні фінансові звіти про виконання кошторисів доходів і видатків головними розпорядниками бюджетних коштів та бюджетними установами, що мають підвідомчі установи.

Пенсійний фонд України, Фонд соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, Фонд загальнодержавного соціального страхування на випадок безробіття, Фонд соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань складають і подають Державному казначейству України зведену річну звітність про виконання кошторисів

відповідних фондів за формою №2 “Звіт про виконання кошторису доходів і видатків установи (загальний фонд)” та формою фінансового звіту “Баланс”, який подається за зразками, визначеними цими фондами.

Госпрозрахункові підприємства й організації, що отримують кошти загального фонду бюджету, складають річну фінансову звітність про використання отриманих бюджетних коштів за формою №2 “Звіт про виконання кошторису доходів і видатків установи (загальний фонд)”. Підприємства й організації, що отримують кошти спеціального фонду, складають річну фінансову звітність за формою №4-6 “Звіт про надходження і використання інших доходів (спеціальний фонд)”. При цьому в поданих звітах форми №2 та №4-6 графа “Фактичні видатки” заповнюється в сумах, що дорівнюють касовим видаткам. Крім того, госпрозрахункові підприємства й організації, громадські об’єднання, що отримують бюджетні кошти загального фонду, подають до органів Державного казначейства України форму №8 “Звіт про зобов’язання бюджетних установ”.

Громадські об’єднання, що отримують бюджетні кошти не на своє утримання, а на окремі програми, про використання бюджетних коштів подають річну фінансову звітність за формами №2 “Звіт про виконання кошторису доходів і видатків установи (загальний фонд)” та №8 “Звіт про зобов’язання бюджетних установ”.

Установи, що проводять видатки, які становлять державну таємницю, фінансові звіти подають за окремим порядком.

Бюджетні установи, які для виконання певного доручення отримують кошти з державного бюджету, але не від свого головного розпорядника коштів, а від іншого, подають форму №4-2 “Звіт про надходження і використання сум за дорученнями” установі, що надали ці кошти.

Бюджетні установи, що отримують кошти з різних бюджетів для виконання делегованих законами України повноважень органів місцевого самоврядування або інших функцій, визначених законодавством, і використовують їх згідно з кошторисом доходів і видатків, складають форму №4-5 “Звіт про використання субвенцій, одержаних з інших бюджетів”.

Форма №1 “Баланс” складається на підставі звірених даних аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку станом на кінець року. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Дані статей балансу на початок року повинні бути тотожні відповідним даним на кінець року в Балансі за попередній рік.

Установи складають єдиний Баланс за всіма рахунками про всі господарські операції за всіма коштами загального і спеціального фондів, за всіма видами бюджетів. Баланс, який не містить результатів за всіма операціями, вважається недійсним.

Форма №1 “Баланс” складається з наступних розділів:

– **Розділ “Витрати”** призначений для відображення фактичних видатків і витрат бюджетних установ, проведених протягом бюджетного року, у річному фінансовому звіті він не заповнюється (крім рядка 260). Оскільки всі видатки (крім окремих операцій за виробничими витратами) повинні бути списані на результати виконання кошторису за рік, то записів у графі 4 “На кінець кварталу” не повинно бути. Списання проводиться за Порядком, визначеним Державним казначейством України.

– **Розділ “Доходи”** призначений для відображення всіх доходів бюджетної установи, які вона отримує на виконання кошторису доходів і видатків, у річному фінансовому звіті він не заповнюється (крім рядка 397). Оскільки всі доходи (крім доходів за витратами майбутніх періодів) заключними оборотами у кінці року списуються на результат виконання кошторису за рік, то записів у графі 4 “На кінець кварталу” не повинно бути. Списання проводиться за Порядком, визначеним Державним казначейством України.

До річного балансу додається Довідка органу Державного казначейства України або установи банку про залишки коштів загального та спеціального фондів державного (місцевого) бюджету на реєстраційних (спеціальних реєстраційних) і поточних рахунках бюджетної установи. За даними Довідок складається Реєстр про залишки коштів загального та спеціального фондів державного (місцевого) бюджету на реєстраційних (спеціальних реєстраційних) і поточних рахунках установи.

До зведених річних фінансових звітів головних розпорядників бюджетних коштів та бюджетних установ, що мають підвідомчі установи, додаються Реєстри про залишки коштів загального та спеціального фондів державного (місцевого) бюджету на реєстраційних (спеціальних реєстраційних) і поточних рахунках підвідомчих бюджетних установ, складеними за даними довідок органів Державного казначейства України або установ банків.

Форма №2 “Звіт про виконання кошторису доходів і видатків установи (загальний фонд)” складається розпорядниками бюджетних коштів і одержувачами коштів на підставі даних про отримані і витрачені, згідно з кошторисом доходів і видатків, асигнування із загального фонду бюджету, в розрізі кодів економічної класифікації видатків окремо за кожним кодом

функціональної класифікації видатків. Крім того, складається зведений звіт форми №2 за всіма кодами функціональної класифікації видатків.

Головні розпорядники коштів, що мають у своєму підпорядкуванні госпрозрахункові підприємства й організації, які отримують асигнування загального фонду бюджету, до зведеного річного фінансового звіту додають два зведених звіти форми №2 за всіма кодами функціональної класифікації видатків:

- щодо бюджетних установ;
- щодо госпрозрахункових підприємств та організацій.

Форма №2-валюта “Звіт про використання бюджетних коштів з міжнародної діяльності України” складається установами, що отримують кошти з державного бюджету в іноземній валюті. При цьому операції, здійснені в іноземній валюті, відображаються в національній валюті України в сумах, які визначаються шляхом перерахунку іноземної валюти за курсом Національного банку України. Перерахунок здійснюється за вимогами наказу Державного казначейства України від 24.07.2001 №126 “Про затвердження Порядку відображення в обліку операцій в іноземній валюті”.

Звіт форми №2-валюта складається окремо за загальним і спеціальним фондами і є складовою частиною при складанні зведеного звіту.

Кошти державного бюджету з міжнародної діяльності, що отримують бюджетні установи у національній валюті України, у формі №2-валюта не відображаються.

Форма №3 “Звіт про виконання плану по штатах і контингентах” відображає показники про мережу, штати і контингенти установи. Окремі установи подають звіт за спеціально для них затвердженими формами:

- форма №3-1 “Звіт про виконання плану щодо штату і контингенту органів державного управління, судів і прокуратури, науково-дослідних установ”;
- форма №3-2 “Звіт про виконання плану щодо штату і контингенту закладів підготовки і підвищення кваліфікації кадрів” (складається за кожним кодом функціональної класифікації 070201, 070301, 070305, 070501, 070502, 070601, 070602, 070701, 070702 окремо за державним замовленням і за контрактами);
- форма №3-4 “Звіт про виконання плану щодо штату і контингенту закладів охорони здоров’я і соціального забезпечення”;
- форма №3-5 “Звіт про виконання плану щодо штату і контингенту початкових, неповних середніх (дев’ятирічних) і середніх вечірніх (змінних), заочних середніх загальноосвітніх школах, школах-інтернатах, спеціальних

школах, школах-дитячих садках, інтернатах при школах”;

- форма №3-8 “Звіт про виконання плану підготовки наукових кадрів у вищих навчальних закладах і науково-дослідних установах”;
- форма №3-9 “Звіт про виконання плану щодо штату і контингенту інших закладів і заходів”;
- форма №3-дс “Звіт про утримання дитячих дошкільних закладів”.

Звіти форми №4 про надходження і використання коштів спеціального фонду складаються за формами в розмірі видатків коштів.

- **Форма №4-1 “Звіт про надходження і використання спеціальних коштів”** складається бюджетними установами, що отримують доходи від надання платних послуг, виконання робіт, реалізації продукції чи іншої діяльності, яка здійснюється відповідно до діючих нормативно-правових актів, і використовують їх за цільовим призначенням, визначеним самостійно розпорядником бюджетних коштів згідно з кошторисом доходів та видатків установи.

- **Форма №4-2 “Звіт про надходження і використання сум за дорученнями”** складається бюджетними установами, що отримують кошти від юридичних, фізичних осіб і благодійних фондів для виконання окремих доручень, а також благодійні внески та пожертви, отримані згідно із затвердженими кошторисами.

- **Форма №4-3 “Звіт про депозитні суми”** складається бюджетними установами, на ім’я яких відповідно до чинного законодавства надходять кошти фізичних чи юридичних осіб для тимчасового зберігання і які з настанням відповідних умов перераховуються за призначенням. Форма №4-3 складається без розбивки за кодами економічної класифікації видатків.

- **Форма №4-4 “Звіт про рух інших власних надходжень”** складається бюджетними установами, які отримують доходи, що належать до інших власних надходжень, і використовуються згідно із затвердженими кошторисами доходів і видатків.

- **Форма №4-5 “Звіт про використання субвенцій, одержаних з інших бюджетів”** складається установами, котрі для забезпечення своєї діяльності і виконання покладених на них функцій отримують додаткові кошти з інших бюджетів або місцевих бюджетів інших рівнів-субвенції.

- **Форма №4-6 “Звіт про надходження і використання інших доходів (спеціальний фонд)”** складається установами, які за розподілами головних розпорядників коштів отримують кошти, що належать до інших доходів спеціального фонду бюджету.

При перерахуванні коштів, відповідно до визначеного порядку, установою нижчого рівня установі вищого рівня або навпаки (крім операцій з централізованого постачання матеріальних цінностей), ці кошти установа, що перераховує їх, відображає як зменшення доходів у звіті форми №4 за видом коштів залежно від джерела утворення.

Установою-отримувачем коштів вони відображаються як надходження доходів і використання згідно з кошторисами, за формою №4, за видом коштів спеціального фонду, залежно від джерела утворення.

Кожна бюджетна установа складає та подає у річному фінансовому звіті лише ті форми №4 звітів про кошти спеціального фонду за видами, які має установа.

Звіти форми №4 про надходження і використання коштів спеціального фонду складаються в розрізі кодів функціональної класифікації видатків.

Звіт форми **№4-1-зведена “Зведений звіт про надходження і використання спеціальних коштів”** складається загальний за всіма функціями, але в розрізі кожного виду спеціальних коштів, а звіт форми **№4-4-зведена “Зведений звіт про рух інших власних надходжень”** – загальний за всіма функціями, але в розрізі кожного виду інших власних надходжень.

Звіти форми №4-1-зведена та №4-4-зведена складаються за касовим принципом відображення видатків. При цьому підсумок граф “Всього” форм №4-1-зведена, №4-4-зведена повинен відповідати касовим видаткам форм №4-1 чи №4-4.

Звіти форм №4-1-зведена та №4-4-зведена в річному фінансовому звіті подаються установі вищого рівня і не подаються до органів Державного казначейства України.

Форма №5 “Звіт про рух необоротних активів” відображає вартість необоротних активів бюджетної установи на початок і кінець року, їхній рух протягом звітного року. Результати щорічної індексації та переоцінки необоротних активів (якщо переоцінка проводилася протягом звітного року) відображаються також у звіті форми №5.

Головні розпорядники бюджетних коштів складають і додають до форми №5 зведених річних фінансових звітів “Дані про наявність і рух необоротних активів установ, що перебувають на державному бюджеті України за звітний рік”

Форма №6 “Звіт про рух матеріальних коштів і продуктів харчування” відображає рух протягом року матеріалів і продуктів харчування та їхні залишки на початок і кінець року. При проведенні переоцінки матеріалів і продуктів харчування її результати відображаються у звіті.

Форма №7 “Звіт про заборгованість бюджетних установ” складається на підставі даних бухгалтерського обліку про фактичну дебіторську заборгованість та фактичну кредиторську заборгованість на підставі даних бухгалтерського обліку, що виникла в установі при виконанні кошторису звітного року та минулих років і яка на кінець звітного періоду залишилась на обліку або списана. Звіти подаються за коштами, отриманими із загального та спеціального фондів кошторису за всіма кодами бюджетної класифікації видатків.

Форма №8 “Звіт про зобов’язання бюджетних установ” складається всіма бюджетними установами, госпрозрахунковими підприємствами й організаціями, громадськими об’єднаннями, що отримують кошти Державного бюджету України. Звіт призначений для контролю відповідно до даних обліку зобов’язань в органах казначейства і даних обліку у розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів, які перебувають на обслуговуванні в органах Державного казначейства України відповідно до наказу Державного казначейства України від 19.10.2000 №103 зі змінами та доповненнями. Звіт складається за кожною функцією у розрізі кодів економічної класифікації видатків лише розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, які обслуговуються в органах Державного казначейства України.

Форма №9 “Звіт про результати фінансової діяльності” складається бюджетними установами для відображення результату їхньої фінансової діяльності за звітний рік. Результат фінансової діяльності бюджетної установи визначається шляхом списання заключними оборотами доходів і видатків за звітний рік за Порядком, встановленим Державним казначейством України.

У звіті відображаються операції, проведені за доходами або видатками бюджетної установи, або операції, наслідками яких є збільшення чи зменшення доходів та/або видатків бюджетної установи. Так результат переоцінок (наприклад, курсові різниці) може впливати як на збільшення доходів бюджетної установи, так і на збільшення видатків.

Форма №15 “Звіт про недостачі та крадіжки грошових коштів і матеріальних цінностей в бюджетних установах” відображає недостачі та крадіжки грошей і матеріальних цінностей в розрізі заходів, що були проведені для їх усунення.

Відшкодування сум збитків здійснюється відповідно до Закону України “Про визначення розміру збитків, завданих підприємству, установі, організації розкраданням, знищенням (псуванням), нестачею або втратою дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння або валютних цінностей”, зі змінами та доповненнями та постанови Кабінету Міністрів України від 22 січня 1996 року

№116 “Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей”, зі змінами та доповненнями.

До наведених форм звітності додається **пояснювальна записка**, яка повинна відображати:

- короткий опис діяльності бюджетної установи;
- основні фактори, що вплинули на виконання кошторису;
- зміни у фінансовому стані бюджетної установи за звітний рік;
- результати проведення щорічної інвентаризації активів і зобов’язань (відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року №419 “Про затвердження Порядку подання фінансової звітності”, із змінами та доповненнями);

- стан дебіторської та кредиторської заборгованості на кінець звітного року, причини проведення попередньої оплати та отримання товарів, робіт, послуг без здійснення платежів за них;

- суму списаної протягом звітного року дебіторської та кредиторської заборгованості, термін позовної давності якої минув за вимогами наказу Головного управління Державного казначейства України від 30.01.1998 р. №90 “Про затвердження Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, розрахунків та інших статей балансу та наказу Державного казначейства України від 08.05.2001 р. №73 “Про затвердження Порядку списання кредиторської заборгованості бюджетних установ, строк позовної давності якої минув”. У разі невиконання вимог цих наказів невиконання наводяться у пояснювальній записці окремо;

- стан прийняття бюджетною установою зобов’язань протягом звітного року і залишок їх на кінець звітного періоду, у т. ч. небюджетних;

- реструктуризовану заборгованість бюджетної установи та підстави для неї;

- у разі сплати до бюджету штрафів, накладених на бюджетну установу контролюючими органами, – суму виплати, підставу, винних осіб;

- анульовані та відновлені протоколи взаємозаліків і відмінені та відновлені векселі минулих періодів (головними розпорядниками у зведених фінансових звітах така інформація подається у вигляді таблиць довільної форми, де вказується дата і номер протоколу (векселя), загальна сума, підприємство-учасник, у рахунок якої заборгованості проведено);

- суму коштів спеціального фонду, що була спрямована на погашення заборгованості із соціальних виплат загального фонду, або на інші цілі;

- надходження гуманітарної допомоги та її використання;
- суми отриманих позик, грантів та інвестицій у національній та іноземній валюті, підстави та мету їх отримання, номер розпорядчого документа, назву юридичної особи і термін погашення;
- стан отримання та погашення позики, наданої за рахунок коштів міжнародних фінансових організацій відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 10 жовтня 2001 року №1317 “Про порядок підготовки та реалізації проектів економічного і соціального розвитку України, які підтримуються міжнародними фінансовими організаціями”;
- кошти, які надійшли, при отриманні бюджетною установою додаткових коштів з інших бюджетів чи місцевих бюджетів інших рівнів (субвенцій) дата і номер рішення, на якому рахунку органу Державного казначейства України (установи банку) вони зберігаються;
- розшифровку поточних рахунків, що перебувають в установах банків, підстави для наявності цих рахунків із зазначенням залишків на них і виду коштів (для бюджетних установ, що згідно з чинним законодавством переведені на казначейське обслуговування кошторисів).

Крім того, у пояснювальній записці до річного фінансового звіту обов’язково повинні бути викладені роз’яснення про розбіжності між даними різних форм звітності, а також між показниками звітності на кінець і початок звітного року (якщо такі розбіжності мали місце).

Операції з надходження і використання бюджетних коштів за звітний період, проведені в натуральній формі чи в іноземній валюті (крім тих, для яких передбачена форма №2-валюта), відображаються за окремими формами фінансової звітності, складеними за певним видом коштів. Такі форми подаються до органів Державного казначейства України для врахування даних у зведених звітах за територією і візуються органами Державного казначейства України, але відповідальність за законність і правильність відображення у звітах зазначених вище операцій несуть розпорядники бюджетних коштів.

Форми фінансової звітності про операції в натуральній формі повинні бути складені в національній валюті, а показники форми фінансової звітності про операції, проведені в іноземній валюті, повинні бути перераховані в національну валюту за Порядком, визначеним наказом Державного казначейства України від 24.07.2001 р. №126 “Про затвердження Порядку відображення в обліку операцій в іноземній валюті”. Тобто форми фінансової звітності про такі операції повинні містити дані про надходження і касові видатки в рівному обсязі, з метою урахування їх у консолідованому звіті про виконання державного бюджету.

Кошти, які надходять на ім'я установ згідно з чинним законодавством України, відносяться на відновлення касових видатків (за телефонні переговори, помилково перераховані), відображаються у відповідних формах фінансової звітності як зменшення касових видатків за тим кодом економічної класифікації видатків, за яким вони були проведені.

При складанні форм фінансової звітності у 2002 році коди бюджетної класифікації України застосовуються відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 27.12.2001 р. №604 “Про бюджетну класифікацію та її запровадження”.

Звіти складаються в гривнях, а зведені фінансові звіти головних розпорядників бюджетних коштів – у тисячах гривень з одним десятковим знаком.

Форми звітності повинні заповнюватися за всіма передбаченими статтями (графами, рядками), за відсутності даних незаповнені статті перекреслюються або заповнюються нулями.

Правильність складання річних фінансових звітів визначається шляхом перевірки та порівняння окремих показників у відповідних формах звітів.

Органи Державного казначейства України та розпорядники бюджетних коштів несуть відповідальність за достовірність даних у формах фінансової звітності відповідно до норм чинного законодавства України.

При казначейській формі виконання кошторисів фінансові звіти перевіряються і візуються органами Державного казначейства України (в яких відкриті реєстраційні рахунки установи) на відповідність даних казначейського обліку з проставленням підпису, печатки або штампа.

Зведена фінансова звітність обласних державних адміністрацій до подання Державному казначейству України повинна бути перевірена і завізована відповідним обласним управлінням Державного казначейства (з проставленням підпису, печатки або штампа).

Зведена фінансова звітність центральних органів виконавчої влади та інших головних розпорядників бюджетних коштів, установи та організації яких повністю переведені на казначейське виконання кошторисів, повинна відповідати аналогічним зведеним звітним даним органів Державного казначейства України за кодами відомчої класифікації видатків цих головних розпорядників бюджетних коштів.

5.3. Складання звітності про виконання Державного бюджету органами Державного казначейства

Місячна звітність про виконання державного бюджету у 2002 році органами Державного казначейства складається відповідно до “Інструкції про порядок складання органами Державного казначейства місячної звітності про виконання державного бюджету у 2002 році”, затвердженої наказом ДКУ від 31.01.2002 р. №20.

Згідно з цією інструкцією, метою складання місячної звітності є отримання узагальнених підсумкових даних, що характеризують виконання державного бюджету за відповідний звітний період. Звітність має бути обґрунтована обліковими та статистичними даними.

Місячна звітність органів казначейства охоплює такі основні форми:

Форма №1мдб “Сальдовий баланс рахунків” складається органами Державного казначейства на підставі даних синтетичного обліку, звірених з даними аналітичного обліку за всіма рахунками 1-7 класу рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів.

Перед заповненням балансу проводиться звірка між даними синтетичного і аналітичного обліку станом на 1-е число місяця, наступного за звітним. Дані балансу повинні бути тотожні аналогічним даним інших форм звітності.

Термін подання форми **№1мдб** – до 10-го числа місяця, наступного за звітним.

Форма №2мдб “Звіт про виконання державного бюджету” охоплює два розділи:

– **Розділ I “Доходи”** складається органами Державного казначейства по загальному та спеціальному фондах державного бюджету з виокремленням негрошових операцій на підставі даних аналітичного обліку доходів, що повинні бути звірені з даними органів Державної податкової адміністрації України, Державної митної служби та Державного казначейства України.

– **Розділ II “Видатки”** складається в розрізі кодів програмної та економічної класифікації видатків на підставі даних аналітичного обліку, звірених з даними синтетичного обліку видатків органів Державного казначейства та звітами розпорядників бюджетних коштів за формами **№2мд** “Звіт про виконання кошторису установи”, **№4-1мд**. “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами”, **№4-2мд** “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ”, **№4-3мд** “Звіт про надходження і використання інших надходжень

спеціального фонду”. Цей розділ охоплює такі підрозділи:

- **“Видатки загального фонду бюджету”** складається в розрізі кодів програмної й економічної класифікації видатків на підставі даних аналітичного обліку видатків органів Державного казначейства звірених із даними синтетичного обліку та підтверджених звітами розпорядників бюджетних коштів за формою **№2мд** “Звіт про виконання кошторису установи”.

- **“Видатки спеціального фонду бюджету”** складається в розрізі кодів програмної й економічної класифікації видатків на підставі даних аналітичного обліку видатків органів Державного казначейства, звірених із даними синтетичного обліку та підтверджених звітами розпорядників бюджетних коштів за формами **№4-1мд** “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами”, **№4-2мд** “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ”, **№4-3мд** “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду”.

Термін подання звіту форми **№2мдб** “Звіт про виконання державного бюджету” до Державного казначейства України – до 8-го числа місяця, наступного за звітним.

Форма №2-валюта “Звіт про використання коштів державного бюджету з міжнародної діяльності в Україні” складається Державним казначейством України на підставі звітів (форма **№2-валюта** “Звіт про використання коштів загального фонду бюджету з міжнародної діяльності України”) головних розпорядників коштів, що отримують бюджетні кошти в іноземній валюті.

Термін подання звіту форми **№2-валюта** – до 8-го числа місяця, наступного за звітним.

Форма №7мдб “Звіт про бюджетну заборгованість” передбачає 2 розділи:

- Розділ I **“Дані про наявність дебіторської та кредиторської заборгованості розпорядників”** складається органами Державного казначейства окремо по загальному та спеціальному фондах державного бюджету;

- Розділ II **“Звіт про фінансові зобов’язання розпорядників бюджетних коштів”** складається лише по загальному фонду державного бюджету.

Звіт форми **№7мдб** складається щомісячно, станом на перше число місяця, наступного за звітним, у розрізі кодів програмної й економічної класифікації видатків на підставі звітів розпорядників бюджетних коштів

(форма №2мд “Звіт про виконання кошторису установи”, №7мд “Звіт про заборгованість бюджетних установ” та 8мд “Звіт про фінансові зобов’язання бюджетних установ”), звірених за окремими даними з обліком органів Державного казначейства.

Термін подання звіту форми №7мдб – до 25-го числа місяця, наступного за звітним.

Довідка про повернення кредитів, наданих з державного бюджету, складається органами Державного казначейства по загальному та спеціальному фондах державного бюджету з виокремленням негрошових операцій на підставі даних аналітичного обліку коштів, що надійшли в рахунок повернення бюджетних кредитів, наданих з державного бюджету за рішенням уряду в минулі роки. Сума заборгованості за цими кредитами обліковується органами Державного казначейства на аналітичних рахунках, відкритих за балансовими рахунками 1511 “Короткострокові кредити, надані з державного бюджету” та 1512 “Довгострокові кредити, надані з Державного бюджету”, Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів.

Термін подання зазначеної форми – до 8-го числа місяця, наступного за звітним.

Інформація про виконання захищених статей видатків Державного бюджету України складається Державним казначейством України тільки на центральному рівні на підставі даних бухгалтерського обліку по загальному фонду державного бюджету.

Заповнюється в розрізі кодів програмної й економічної класифікації видатків загального фонду державного бюджету, згідно зі ст. 21 Закону України “Про Державний бюджет України на 2002 рік”.

Термін подання зазначеної форми – до 15-го числа місяця, наступного за звітним.

Звіт про використання коштів з резервного фонду Кабінету Міністрів України складається органами Державного казначейства тільки на центральному рівні на підставі даних бухгалтерського обліку по загальному фонду державного бюджету. Заповнюється в розрізі кодів економічної класифікації видатків загального фонду державного бюджету за кодом програмної класифікації 3511030 “Резервний фонд Кабінету Міністрів України”.

Термін подання зазначеної форми – до 8-го числа місяця, наступного за звітним.

Довідка про суми залишків коштів, перерахованих у поточному році складається органами Державного казначейства, як додаток до відповідних

частин розділу 2 звіту форми №2мдб, за умови перерахування залишку, що склався на кінець року, в поточному році (ліквідовано бюджетну установу, як розпорядника; приєднано до іншого розпорядника) у розрізі кодів програмної й економічної класифікації видатків.

Термін подання довідки – до 8-го числа місяця, наступного за звітним.

У разі, коли дата подання звітності випадає на неробочий день, термін подання переноситься на перший після вихідного робочий день.

Розпорядники бюджетних коштів, які не переведені на казначейське обслуговування (СБУ, розвідка), подають до Управління консолідованої звітності з виконання бюджетів Державного казначейства України місячну звітність у тому ж обсязі і у ті ж терміни, що й інші розпорядники бюджетних коштів.

Весь пакет місячної звітності надається вищестоящому органу Державного казначейства на електронних носіях у повному обсязі та в паперовій формі за скороченою формою.

Квартальна звітність про виконання Державного бюджету складається і подається органами Державного казначейства відповідно до Інструкції про порядок складання органами Державного казначейства квартальної звітності про виконання Державного бюджету у 2002 році, затвердженої наказом Державного казначейства від 29.03.2002 року №61.

Згідно з даною інструкцією метою складання квартальної звітності є надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан виконання бюджетів користувачам для прийняття економічних рішень та отримання узагальнених підсумкових даних, що характеризують виконання державного бюджету за відповідний звітний період.

Квартальна звітність містить такі форми:

- **Форма 1кдб “Звіт про фінансовий стан Державного бюджету України (баланс)”** (додаток 24) складається органами Державного казначейства на підставі даних синтетичного обліку, звірених з даними аналітичного обліку за рахунками 1-5 класів Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів.

- **Форма №1к “Сальдовий баланс рахунків”** (додаток 25) складається органами Державного казначейства на підставі даних синтетичного обліку звірених з даними аналітичного обліку за всіма рахунками 1-9 класів Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів. До заповнення балансу проводиться звірка між даними синтетичного й аналітичного обліку. Баланс складається щоквартально, станом на 1 число місяця, наступного за звітним кварталом.

Дані балансу повинні бути тотожні аналогічним даним інших форм звітності.

- **Форма №2кдб “Звіт про виконання Державного бюджету”**(додаток 26) містить три розділи:

- Розділ I **“Доходи”** складається органами Державного казначейства по загальному та спеціальних фондах державного бюджету з виокремленням негрошових операцій на підставі даних аналітичного обліку доходів, що повинні бути звірені з даними органів Державної податкової адміністрації України, Державної митної служби та Державного казначейства України.

- Розділ II **“Видатки”** складається в розрізі кодів програмної й економічної класифікації видатків на підставі даних аналітичного обліку, звірених з даними синтетичного обліку видатків державного бюджету та звітами розпорядників бюджетних коштів за формами **№2кд** “Звіт про виконання загального фонду кошторису установи”, **№4-1кд** “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами”, **№4-2кд** “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ”, **№4-3кд** “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду”.

- Розділ III **“Фінансування Державного бюджету України за типом боргового зобов’язання”** складається лише на центральному рівні. Цей розділ охоплює підрозділи “Внутрішнє фінансування” та “Зовнішнє фінансування” в розрізі класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання загального та спеціального фондів Державного бюджету, на підставі даних аналітичного обліку Державного казначейства України.

- **Форма №2-валюта “Звіт про використання коштів державного бюджету з міжнародної діяльності в Україні”** складається Державним казначейством України на підставі звітів (форма № 2-валюта “Звіт про використання коштів загального фонду бюджету з міжнародної діяльності України” головних розпорядників коштів, що отримують бюджетні кошти в іноземній валюті.

- **Форма №3кдб “Звіт про рух грошових коштів”** (додаток 27) містить чотири розділи:

- Розділ I **“Операційна діяльність”** звіту складається на підставі даних бухгалтерського обліку органів Державного казначейства, звірених з даними Державного казначейства України та Державної податкової адміністрації України (в частині доходів) по загальному і спеціальну фондах Державного бюджету.

- Розділ II **“Інвестиційна діяльність”** складається органами Державного казначейства по загальному і спеціальному фондах Державного бюджету на підставі даних бухгалтерського обліку органів Державного казначейства, звірених з даними Державного казначейства України.

- Розділ III **“Нерозподілені видатки”** складається органами Державного казначейства по загальному і спеціальному фондах Державного казначейства на підставі даних бухгалтерського обліку органів Державного казначейства, звірених з даними Державного казначейства України.

- Розділ IV **“Фінансова діяльність”** складається в розрізі боргових зобов’язань загального та спеціального фондів Державного бюджету, на підставі даних аналітичного обліку Державного казначейства України.

- **Форма №7кдб “Звіт про бюджетну заборгованість”** (додаток 28) передбачає 2 розділи:

- Розділ I **“Дані про наявність дебіторської та кредиторської заборгованості розпорядників”** складається органами Державного казначейства окремо по загальному та спеціальному фондах Державного бюджету.

- Розділ II **“Звіт про фінансові зобов’язання розпорядників бюджетних коштів”**, складається лише по загальному фонду Державного бюджету.

Звіт форми **7кдб** складається щоквартально, станом на перше число місяця, наступного за звітним кварталом, у розрізі кодів програмної та економічної класифікації видатків на підставі звітів розпорядників бюджетних коштів (форми **№2кд** “Звіт про виконання загального фонду кошторису установи”, **№7кд** “Звіт про заборгованість бюджетних установ” та **№8кд** “Звіт про фінансові зобов’язання бюджетних установ”), звірених за окремими даними з обліком Державного казначейства

Довідка про повернення кредитів, наданих з Державного бюджету, складається органами Державного казначейства по загальному та спеціальну фондах Державного бюджету із виокремленням негрошових операцій на підставі даних аналітичного обліку органів Державного казначейства за коштами, що надійшли в рахунок повернення бюджетних коштів.

Довідка про погашення кредитів, наданих з Державного бюджету за рішенням Уряду в минулі роки, складається органами Державного казначейства на підставі даних аналітичного обліку кредитів, наданих з Державного бюджету за рішенням уряду в минулі роки, сума заборгованості за якими обліковується органами Державного казначейства, на аналітичних рахунках, відкритих за балансовими рахунками 1511 “Короткострокові кредити, надані з державного

бюджету” та 1512 “Довгострокові кредити, надані з Державного бюджету”, Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів.

Звіт про використання коштів з резервного фонду Державного бюджету України складається органами Державного казначейства на підставі даних бухгалтерського обліку по загальному фонду Державного бюджету. Заповнюється в розрізі кодів економічної класифікації видатків загального фонду Державного бюджету за кодом програмної класифікації 3511030 “Резервний фонд”.

Інформація про стан державного боргу складається Державним казначейством України лише на центральному рівні по загальному та спеціальному фондах Державного бюджету на підставі даних аналітичного обліку державних боргових зобов’язань, які виникли та погашені в поточному періоді, в розрізі кодів класифікації боргу за типом кредитора.

Звіт про кредити та операції, що стосуються державних гарантійних зобов’язань складається Державним казначейством України лише на центральному рівні на підставі даних обліку на аналітичних рахунках відкриття за рахунком позабалансового обліку 9811 “Гарантії, що надані банкам”, Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів за кредитами та операціями, що стосуються державних гарантійних зобов’язань, у т. ч. у валюті кредиту.

Довідка про суми залишків коштів, перерахованих у поточному році складається органами Державного казначейства, як додаток до відповідних частин розділу 2 звіту форми №2кдк. Зазначена довідка складається за умови перерахування у поточному році залишку, що склався на кінець минулого року на відповідному рахунку розпорядника бюджетних коштів (ліквідовано бюджетну установу, як розпорядника; приєднано до іншого розпорядника, перераховано до місцевих бюджетів).

Інформація про виконання захищених статей видатків Державного бюджету України складається Державним казначейством України на підставі даних бухгалтерського обліку по загальному фонду державного бюджету. Заповнюється в розрізі кодів програмної та економічної класифікації видатків фонду державного бюджету, згідно зі ст.21 Закону України “Про Державний бюджет України на 2002 рік”.

Розшифровка надходжень по коду 24121000 “Плата за послуги, що надаються бюджетними установами” складається органами Державного казначейства в розрізі кодів відомчої класифікації на підставі звітів розпорядників бюджетних коштів. Дані про надходження доходів спеціального

фонду Державного бюджету мають відповідати даним на рахунках аналітичного обліку, відкритих за рахунками бюджетного обліку 6114 “Власні кошти розпорядників коштів Державного бюджету”, Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів.

Розшифровка надходжень по коду 24122000 “Інші джерела власних надходжень бюджетних установ” складається органами Державного казначейства в розрізі кодів відомчої класифікації на підставі звітів розпорядників бюджетних коштів. Дані про надходження доходів спеціального фонду Державного бюджету мають відповідати даним на рахунках аналітичного обліку, відкритих за рахунками бюджетного обліку 6114 “Власні кошти розпорядників коштів Державного бюджету”, Плану рахунків.

Пояснювальна записка подається органами Державного казначейства, в разі необхідності надані роз’яснення проблемних питань, що виникли в ході складання форм звітів, передбачених інструкцією. У пояснювальній записці надаються обґрунтовані пояснення за всіма відхиленнями від затверджених показників за доходами і видатками з викладенням причин цих відхилень.

Квартальні звіти про виконання державного бюджету складаються в тисячах гривень з трьома знаками після коми.

Термін подання форм квартальної звітності – до 25-го числа місяця, наступного за звітним кварталом. У разі, коли дата подання звітності випадає на неробочий день, термін подання переноситься на перший після вихідного робочий день.

Дані квартальної звітності органів Державного казначейства України повинні дорівнювати аналогічним зведеним звітним даним розпорядників бюджетних коштів за кодами бюджетної класифікації видатків.

Весь пакет квартальної звітності надається вищестоящому органу Державного казначейства на електронних носіях та в паперовій формі.

Річні звіти про виконання Державного бюджету, які складаються органами Державного казначейства, поділяються на фінансові та статистичні.

Порядок складання та подання річних звітів регламентовано Інструкцією про порядок складання органами Державного казначейства річного фінансового звіту про виконання Державного бюджету за 2001 рік та Інструкцією про порядок складання органами Державного казначейства річного статистичного звіту про виконання Державного бюджету за 2001 рік, затвердженими наказом Державного казначейства України від 28.12.2001 р. №228.

Річні фінансові та статистичні звіти про виконання Державного бюджету складаються в тисячах гривень з трьома знаками після коми.

Терміни подання Державному казначейству України річних звітів про виконання Державного бюджету встановлюються Міністерством фінансів України. Управління Державного казначейства встановлюють терміни подання річних звітів своїм підвідомчим органам та установам, які вони обслуговують з таким розрахунком, щоб забезпечити своєчасне їх подання Державному казначейству України. Відділення Державного казначейства встановлюють терміни подання звітності бюджетними установами, організаціями та іншими одержувачами коштів, яким вони перераховують кошти та/або здійснюють оплату рахунків, з таким розрахунком, щоб забезпечити своєчасне подання фінансової звітності управлінням Державного казначейства в АР Крим, областях, містах Київ та Севастополь.

Річні звіти подаються до вищестоящого органу Державного казначейства у паперовому вигляді та електронною поштою у вигляді файлів із набором значень економічних показників. Зведені звітні дані органів Державного казначейства України повинні дорівнювати аналогічним даним зведеної фінансової звітності міністерств, центральних органів виконавчої влади, інших головних розпорядників бюджетних коштів (установи та організації, які повністю переведено на казначейське виконання кошторисів).

При несвоєчасному поданні або неподанні розпорядниками бюджетних коштів фінансової та статистичної звітності, органи Державного казначейства можуть припинити бюджетні асигнування та/або здійснення оплати рахунків відповідно до ст.117 Бюджетного кодексу України та п.2 постанови Кабінету міністрів України від 28.02.2000р №419 “Про затвердження Порядку подання фінансової звітності”.

Річна фінансова звітність містить такі форми:

- **Форма №1 “Звіт про фінансовий стан Державного бюджету України” (баланс)** складається органами Державного казначейства на підставі даних синтетичного обліку, звірених з даними аналітичного обліку за рахунками 1-5 класів Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів.

- **Форма №2 “Звіт про результати виконання державного бюджету”** включає три розділи:

- Розділ I “**Операційний дохід**” звіту складається органами Державного казначейства на підставі даних бухгалтерського обліку органів Державного казначейства, звірених з даними Державного казначейства України та Державної податкової адміністрації України по загальному і спеціальному фондах державного бюджету. Цей розділ складається з наступних підрозділів: податки; збори, штрафи, пеня та плата за ліцензії; трансферти; інший

операційний дохід; прибутки від продажу основних засобів. Заповнюється на підставі даних аналітичного обліку доходів органів Державного казначейства, звірених з даними синтетичного обліку доходів в розрізі доходів по загальному та спеціальному фондах державного бюджету.

– Розділ II **“Операційні витрати”** звіту складається на підставі даних бухгалтерського обліку органів Державного казначейства, звірених з даними Державного казначейства України в розрізі кодів функціональної класифікації видатків по загальному і спеціальному фондах Державного бюджету. Цей розділ охоплює наступні підрозділи: державне управління; судова влада; міжнародна діяльність; фундаментальні дослідження і сприяння науково-технічному прогресу; національна оборона; правоохоронна діяльність і забезпечення безпеки держави; освіта; охорона здоров'я; соціальний захист і соціальне забезпечення; житлово-комунальне господарство; культура і мистецтво; засоби масової інформації; фізична культура і спорт; промисловість та енергетика; будівництво; сільське господарство, лісове господарство, рибальство і мисливство; транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика; інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю; заходи, пов'язані з ліквідацією наслідків Чорнобильської катастрофи та соціальним захистом населення; охорона навколишнього природного середовища та ядерна безпека; попередження та ліквідація надзвичайних ситуацій і наслідків стихійного лиха; поповнення державних запасів і резервів; обслуговування державного боргу; цільові фонди; видатки не віднесені до основних груп. Заповнюється в розрізі видатків загального та спеціального фондів державного бюджету на підставі даних аналітичного обліку органів Державного казначейства, звірених з даними синтетичного обліку видатків. Кошти від повернення інших бюджетних позичок (крім погашення позичок, наданих з Державного бюджету в 1998-2001 рр. за рішенням уряду) відображаються з мінусом, тобто відносяться на зменшення видатків.

– Розділ III **“Фінансування”** заповнюється тільки на центральному рівні на підставі даних аналітичного обліку органів Державного казначейства в розрізі боргових зобов'язань загального та спеціального фондів Державного бюджету, містить два підрозділи: внутрішнє фінансування та зовнішнє фінансування.

• **Форма №3 “Звіт про рух грошових коштів”** містить чотири розділи:

– Розділ I **“Операційна діяльність”** звіту складається на підставі даних бухгалтерського обліку органів Державного казначейства, звірених з даними Державного казначейства України та Державної податкової адміністрації

України (у частині доходів) по загальному і спеціальному фондах Державного бюджету за попередній і звітний періоди. Цей розділ складається з підрозділу **“Операційні доходи”**, який охоплює: податки; збори, штрафи, пеня та плата за ліцензії; трансферти; інший операційний дохід; прибутки від продажу основних засобів і заповнюється в розрізі доходів загального та спеціального фондів Державного бюджету, на підставі даних аналітичного обліку доходів, звірених з даними синтетичного обліку доходів. Підрозділ **“Операційні видатки”** охоплює: поточні видатки; кредитування з вирахуванням погашення. Заповнюється в розрізі видатків загального та спеціального фондів Державного бюджету на підставі даних аналітичного обліку видатків, звірених з даними синтетичного обліку видатків. Кошти від повернення інших бюджетних позичок (крім погашення позичок, наданих з Державного бюджету в 1998-2001 рр. за рішенням уряду) відображаються з мінусом, тобто відносяться на зменшення видатків за відповідними КЕКВ.

– Розділ II **“Інвестиційна діяльність”** складається органами Державного казначейства по загальному і спеціальному фондах Державного бюджету за попередній і звітний періоди на підставі бухгалтерського обліку органів Державного казначейства, звірених з даними Державного казначейства України. Цей розділ складається з підрозділу **“Інвестиційні доходи”**, де проставляються нульові показники, він складається в розрізі видатків загального та спеціального фондів Державного бюджету за розділом **“Капітальні видатки”**, на підставі даних аналітичного обліку органів Державного казначейства, звірених з даними синтетичного обліку видатків.

– Розділ III **“Нерозподілені видатки”** складається органами Державного казначейства по загальному і спеціальному фондах державного бюджету за попередній та звітний періоди на підставі даних бухгалтерського обліку органів Державного казначейства, звірених з даними Державного казначейства, України, в розрізі видатків загального і спеціального фондів Державного бюджету за розділом **“Нерозподілені видатки”**, на підставі даних аналітичного обліку органів Державного казначейства, звірених з даними синтетичного обліку видатків.

– Розділ IV **“Фінансова діяльність”** складається в розрізі боргових зобов’язань загального та спеціального фондів Державного бюджету на підставі даних аналітичного обліку Державного казначейства України (центрального рівень).

У **пояснювальній записці** наводяться основні фактори, що вплинули на виконання Державного бюджету за доходами та видатками.

Потреби окремих користувачів (Державного казначейства України, Міністерства фінансів України тощо) можуть бути задоволені шляхом встановлення інших (спеціальних) звітів, які базуються на даних бухгалтерського обліку Державного казначейства та можуть бути класифіковані як фінансова звітність.

Річна статистична звітність містить такі форми:

- **Форма №1 “Сальдовий баланс рахунків за 2001 рік”** складається органами Державного казначейства на підставі даних синтетичного обліку, звірених з даними аналітичного обліку за всіма рахунками 1-9 класів Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів. До заповнення балансу проводиться звірка між даними синтетичного й аналітичного обліку на кінець року. Дані балансу повинні бути тотожні аналогічним даним інших форм звітності.

- **Форма №2 “Звіт про виконання державного бюджету за 2001 рік”** містить три підрозділи:

- Розділ I **“Доходи”** складається органами Державного казначейства по загальному та спеціальному фондах Державного бюджету з виокремленням негрошових операцій на підставі даних аналітичного обліку доходів, що повинні бути звірені з даними органів Державної податкової адміністрації України, Державної митної служби та Державного казначейства України.

- Розділ II **“Видатки”** складається в розрізі кодів відомчої, функціональної й економічної класифікації видатків на підставі даних аналітичного обліку, звірених з даними синтетичного обліку видатків органів Державного казначейства та звітами розпорядників бюджетних коштів за формами **№2** “Звіт про виконання кошторису доходів і видатків установи (загальний фонд)”, **№4-1** “Звіт про надходження і використання спеціальних коштів”, **№4-2** “Звіт про надходження і використання сум за дорученнями”, **№4-4** “Звіт про рух інших власних надходжень”, **№4-5** “Звіт про використання субвенцій, одержаних з інших бюджетів” та **№4-6** “Звіт про надходження і використання інших доходів” (спеціальний фонд).

- Розділ III **“Погашення кредитів, наданих з державного бюджету в минулі роки за рішенням уряду”** складається органами Державного казначейства на підставі даних аналітичного обліку кредитів, наданих з Державного бюджету в минулі роки за рішенням Уряду, сума заборгованості за якими обліковується органами Державного казначейства на аналітичних рахунках, відкритих за балансовими рахунками 1511 “Короткострокові кредити, надані з Державного бюджету” та 1512 “Довгострокові кредити, надані з Державного бюджету”, Плану рахунків бухгалтерського обліку

виконання державного та місцевих бюджетів.

- **Форма №2-валюта “Звіт про використання асигнувань державного бюджету з міжнародної діяльності України за 2001 рік”** складається Державним казначейством України на підставі звітів (форма №2-валюта “Звіт про використання коштів загального фонду бюджету з міжнародної діяльності України”) головних розпорядників коштів, що отримують бюджетні кошти в іноземній валюті.

- **Форма №4 “Звіт про депозитні суми за 2001 рік”** складається органами Державного казначейства на підставі звітів розпорядників бюджетних коштів за формою №4-3 “Звіт про депозитні суми”.

- **Форма №7 “Звіт про бюджетну заборгованість за 2001 рік”** містить 2 розділи:

- Розділ I “Дані про наявність дебіторської та кредиторської заборгованості розпорядників”;

- Розділ II “Звіт про фінансові зобов’язання розпорядників коштів бюджету”.

Звіт форми №7 складається у розрізі кодів відомчої, функціональної та економічної класифікації видатків на підставі звітів розпорядників коштів бюджету (форма №2 “Звіт про виконання кошторису доходів і видатків установи” (загальний фонд), №7 “Звіт про заборгованість бюджетних установ” та №8 “Звіт про зобов’язання бюджетних установ”, звірених за окремими даними з обліком органів Державного казначейства. Звіт складається окремо по загальному та спеціальному фондах Державного бюджету. Відповідно до розпорядження Державного казначейства України від 23.03.2001 р. №23 до форми звіту за спеціальним фондом не включаються дані власних надходжень розпорядників (спеціальні кошти, суми за дорученнями, інші власні кошти) та субвенціях, одержаних розпорядниками коштів з бюджетів інших рівнів.

Інформація про надходження та використання коштів державних цільових фондів, які не належать до складу державного бюджету за 2001 рік складається органами Державного казначейства на підставі даних аналітичного обліку надходжень цих фондів (в частині надходжень). В частині видатків заповнюється Державним казначейством України на підставі поданих зведених квартальних звітів про виконання кошторисів відповідних фондів.

Довідка про повернення кредитів, наданих з державного бюджету за 2001 рр., складається органами Державного казначейства по загальному та спеціальному фондах державного бюджету із виокремленням негрошових операцій на підставі даних аналітичного обліку коштів, що надійшли в рахунок повернення бюджетних кредитів.

Довідка про перераховані кошти державного бюджету транзитними управліннями Державного казначейства на здійснення видатків розпорядників бюджетних коштів за 2001 рр. складається базовими управліннями Державного казначейства окремо по загальному та спеціальному фондах державного бюджету та за ст. 76 Закону України “Про Державний бюджет України на 2001 рік”. Зазначені довідки складаються на підставі даних бухгалтерського обліку в розрізі типів операцій (грошові кошти тощо). Для забезпечення своєчасного складання Державним казначейством України річної звітності, зазначена довідка подається засобами електронного зв’язку в термін до 12.01.2002 рр. з обов’язковим підтвердженням у письмовій формі.

Довідка про звірку доходів державного та місцевих бюджетів між органами Державного казначейства, фінансовими органами та органами Державної податкової адміністрації за 2001 р. складається відділом розмежування та оперативного-аналітичного обліку доходів окремо по загальному та спеціальному фондах, на підставі даних обліку доходів в органах Державного казначейства та податкових органах. Державне казначейство України консолідує інформацію, наведену в довідках управлінь Державного казначейства в АР Крим, областях, містах Київ та Севастополь і звіряє її з Державною податковою адміністрацією України.

Інформація про виконання захищених статей видатків державного бюджету України за 2001 р. складається Державним казначейством України на підставі даних бухгалтерського обліку по загальному фонду державного бюджету, які повинні бути звірені з даними Державного казначейства України.

Звіт про використання коштів з резервного фонду України за 2001 р. складається органами Державного казначейства на підставі даних бухгалтерського обліку по загальному фонду державного бюджету. Заповнюється в розрізі кодів відомчої та економічної класифікації видатків загального фонду державного бюджету за кодом функціональної класифікації 250101 “Резервний фонд Кабінету Міністрів України”.

Інформація про стан державного боргу складається Державним казначейством України лише на центральному рівні по загальному та спеціальному фондах державного бюджету на підставі даних аналітичного обліку державних боргових зобов’язань, які виникли та погашені в поточному бюджетному періоді, в розрізі кодів класифікації боргу за типом кредитора.

Звіт про кредити та операції, що стосуються державних гарантійних зобов’язань за 2001 р. складається Державним казначейством України лише на центральному рівні на підставі даних обліку на аналітичних рахунках за рахунком позабалансового обліку 9811 “Гарантії, що надані банкам”, Плану

рахунків, по кредитах та операціях, що стосуються державних гарантійних зобов'язань, в т.ч. у валюті кредиту.

Довідка установи банку, що підтверджує залишки коштів на рахунках, відкритих на ім'я органів Державного казначейства за 2001 р. підтверджує залишки коштів на рахунках 257 групи, що склались на 1.01.2002 р. на цих рахунках, та обов'язково додається до річного звіту про виконання державного бюджету.

У **пояснювальній записці** наводиться інформація окремо по загальному та спеціальному фондах державного бюджету:

- дані про кількість розпорядників коштів бюджету, одержувачів та інших клієнтів; кількість відкритих реєстраційних, спеціальних реєстраційних та особових рахунків в органах Державного казначейства;
- дані про наявність відмов в оплаті рахунків (кількість відмов та на яку суму), причини відмов;
- дані про наявність випадків несвоєчасного виконання висновків податкових органів щодо повернення помилково та/або зайво сплачених до державного бюджету платежів, відшкодування сум ПДВ і сплачених штрафних санкцій.

Потреби окремих користувачів (Державного казначейства України, Міністерства фінансів України тощо) можуть бути задоволені шляхом встановлення інших (спеціальних) звітів, які базуються на даних бухгалтерського обліку органів Державного казначейства та можуть бути класифіковані як статистична звітність.

5.4. Строки подання та порядок розгляду звітності про виконання бюджету

Структура, періодичність і терміни подання звітності про виконання бюджетів визначаються Державним казначейством відповідно до вимог, встановлених для подання звітності в ст. 58-61 Бюджетного кодексу.

Звіти про виконання бюджетів складають територіальні органи Державного казначейства за правилами та формами, встановленими Державним казначейством за погодженням з Міністерством фінансів України та Рахунковою палатою. Складання і подання звітності про виконання бюджету відбувається поетапно (рис. 12.1).

Як видно з рисунка схему поетапного проходження звітності про виконання бюджету складають бюджетні установи, відділення Державного казначейства, управління Державного казначейства та безпосередньо Державне казначейство України. Крім наведених на рисунку форм звітності органи

Державного казначейства подають розшифровки, різноманітну інформацію та довідки про стан виконання державного бюджету.

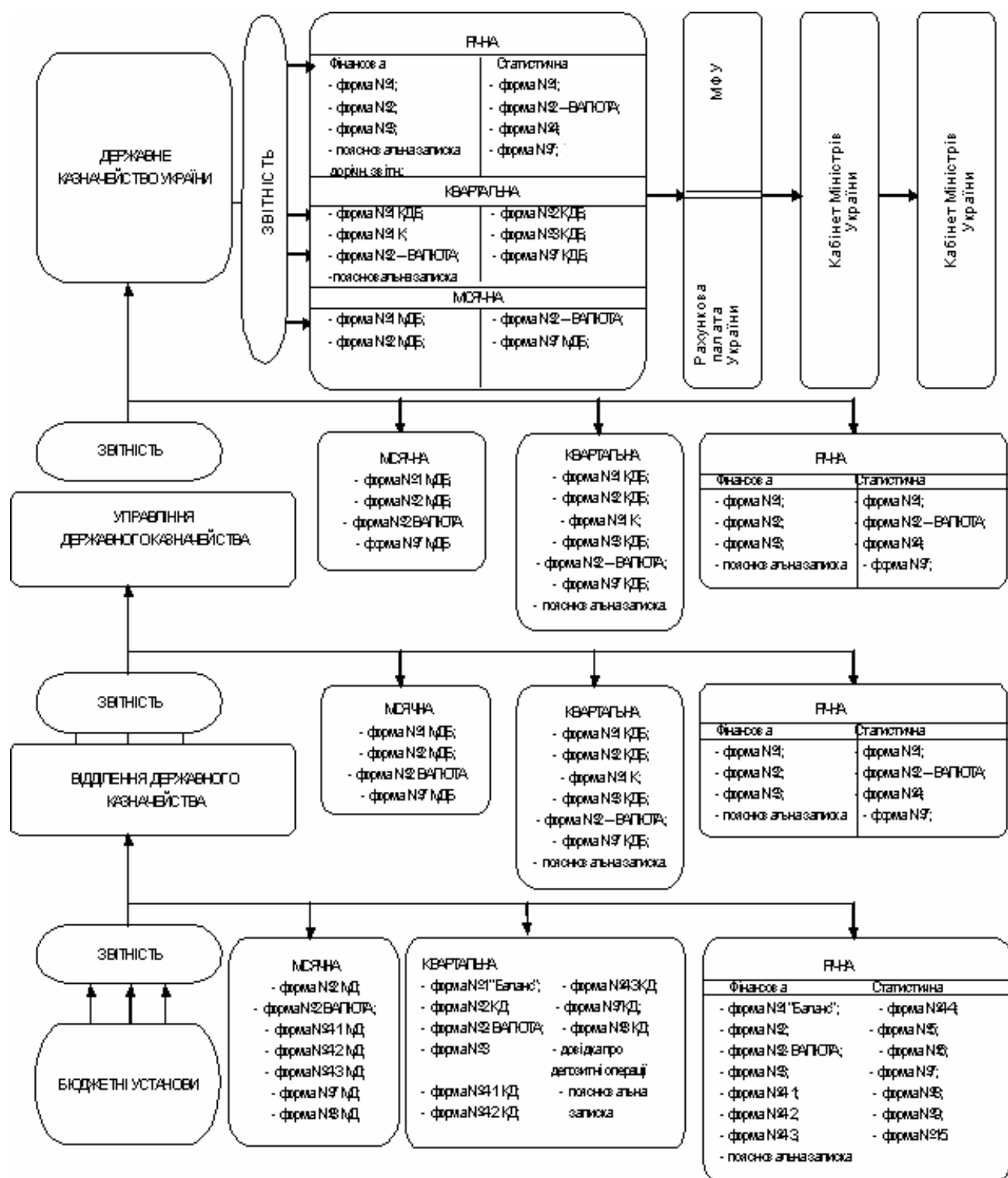
Згідно зі схемою бюджетні установи, тобто установи та організації, які отримують кошти з державного та/або місцевих бюджетів, складають місячну, квартальну та річну звітність і подають її відділенню Державного казначейства у встановлені законодавством терміни.

Відділення Державного казначейства узагальнюють звітність і формують зведену фінансову та статистичну звітність про виконання державного бюджету. Сформовану зведену звітність відділення Державного казначейства подають до управління Державного казначейства у відповідній області.

Управління Державного казначейства на основі отриманих звітів формують свою звітність і подають її безпосередньо до Державного казначейства України. Державне казначейство України узагальнює отриману інформацію, аналізує її, у разі необхідності вносить пропозиції про зміни та доповнення до існуючих форм, розробляє нові форми звітності і передає її користувачам.

Основними користувачами інформації є: Міністерство фінансів України, Кабінет Міністрів України, Рахункова палата України, Верховна Рада України, податкові органи, Державний комітет статистики України, українські та міжнародні фінансові організації.

Терміни подання фінансової звітності установлюються органами, до яких ці звіти подаються, у межах, визначених постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. №419 “Про затвердження Порядку подання фінансової звітності” зі змінами та доповненнями.



Фінансові звіти складаються наприкінці кожного звітного періоду, який можна назвати обліковим періодом. Отже, протягом кожного звітного періоду збирається та обробляється економічна інформація про операції, що здійснюються всіма учасниками бюджетного процесу.

Відповідно до статті 59 Бюджетного кодексу місячна звітність про виконання Державного бюджету України надається Державним казначейством України Верховній Раді України, Кабінету Міністрів України, Рахунковій палаті та Міністерству фінансів України не пізніше 15-го числа місяця, наступного за звітним.

Зведені показники звітів про виконання бюджетів, інформація про виконання захищених статей державного бюджету України, інформація про використання коштів з резервного фонду Кабінету Міністрів України надається Державним казначейством України Верховній Раді України, Кабінету Міністрів України, Рахунковій палаті та Міністерству фінансів не пізніше 25-го числа місяця, наступного за звітним. Звіт про бюджетну заборгованість надається не пізніше 15-го числа другого місяця, наступного за звітним.

Квартальний звіт про виконання Державного бюджету України, згідно зі статтею 60 Кодексу, надається Державним казначейством України Верховній Раді України, Кабінету Міністрів України, Рахунковій палаті та Міністерству фінансів України не пізніше 35-ти днів після закінчення звітного кварталу.

Річний звіт про виконання Державного бюджету України надається Державним казначейством Міністерству фінансів України до 25-го березня наступного року. До звіту про виконання Державного бюджету України додаються пояснення щодо відхилень від затвердженого Закону про Державний бюджет України як за доходами, так і за видатками.

Державне казначейство України готує необхідні матеріали та пояснення щодо відхилень звітних показників за доходами і видатками державного бюджету та стану розрахунків Державного бюджету України з бюджетами адміністративно-територіальних одиниць на підставі даних, які повинні надати начальники управлінь Міністерства фінансів, і до 5-го квітня наступного за звітним року подає їх Управлінню державного бюджету та бюджетної політики Міністерства фінансів.

Управління Державного бюджету та бюджетної політики Міністерства фінансів та Державне казначейство України до 20-го квітня повинні подати звіт про виконання Державного бюджету України та необхідні матеріали до нього Кабінету Міністрів України.

Стаття 61 Кодексу передбачає подання річного звіту про виконання закону про Державний бюджет України Кабінетом Міністрів України Верховній Раді України не пізніше 1-го травня року, наступного за звітним.

Рахункова палата протягом двох тижнів з дня офіційного подання Кабінетом Міністрів України річного звіту про виконання закону про Державний бюджет України готує висновки щодо використання коштів Державного бюджету України.

Верховна Рада України розглядає звіт про виконання закону про Державний бюджет України у двотижневий термін з дня отримання висновків Рахункової палати щодо використання коштів Державного бюджету України.

Звіт Кабінету Міністрів України перед Верховною Радою України про виконання закону про Державний бюджет України представляє Міністр фінансів України. Верховна Рада України може заслухати головних розпорядників коштів Державного бюджету України щодо використання ними бюджетних коштів.

Зі співповіддю про виконання закону про Державний бюджет України виступають Голова Комітету Верховної Ради України з питань бюджету та Голова Рахункової палати.

За результатами розгляду Верховна Рада України ухвалює рішення щодо звіту про виконання закону про Державний бюджет України.

Фінансові звіти про виконання місцевого бюджету відповідно до пункту 4 статті 80 Бюджетного кодексу подаються до Верховної Ради АРК та відповідної ради Радою Міністрів АРК, місцевою державною адміністрацією, виконавчим органом відповідної ради чи міським, селищним, сільським головою у двомісячний термін після завершення відповідного бюджетного періоду. Перевірка звіту здійснюється Рахунковою палатою Верховної Ради АРК (щодо використання органами виконавчої влади коштів бюджету АРК) чи комісією з питань бюджету відповідної ради, після чого відповідні ради затверджують звіт про виконання бюджету чи ухвалюють інше рішення з цього приводу.

ЛІТЕРАТУРА

1. Бюджетний кодекс України, затверджений наказом Президента України від 21.06.2001 р. № 2542-III зі змінами та доповненнями;
2. Желюк Л. О. Бухгалтерський облік виконання бюджетів. – Т.: ТАНГ, 2000 – 200 с.;
3. Інструкція із застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів, затверджена наказом ДКУ від 28.11.2000 р. № 119, з доповненнями (наказ від 15.02.2001 р. № 16, наказ від 29.03.2001 р. № 42, наказ від 23.04.2001 р. № 57, наказ від 4.05.2001 р. № 70, наказ від 24.07.2001 р. № 127, наказ від 30.08.2001 р. № 150);
4. Лучко М. Р., Желюк Л. О., Іванечко Ю. М. Порядок відображення в бухгалтерському обліку основних операцій з обліку виконання бюджетів для студентів спеціальності 8.050106 “Облік і аудит”, спеціалізації “Облік та контроль фінансово-господарської діяльності”. – Тернопіль: ТДЕУ, 2005. – 40 с.;
5. Наказ ДКУ “Про затвердження Порядків відображення у бухгалтерському обліку операцій з виконання державного бюджету” від 28.12.2000 р. № 142;
6. Постанова КМУ від 31.07.1995 р. № 590 “Положення про Державне казначейство; питання Державного казначейства України”;
7. Юрій С. І., Стоян В. І. Казначейська система. – Тернопіль: Карт-Бланш, 2002 р. – 596 с.

З М І С Т

РОЗДІЛ І БЮДЖЕТНИЙ ОБЛІК, ЙОГО ПРЕДМЕТ, МЕТОД І ОБ'ЄКТИ 3

1.1. Загальне поняття про бюджетний облік як складову частину народногосподарського обліку 3

1.2. Історичні аспекти розвитку бюджетного обліку
3

1.3. Коротко про бюджетну систему і контроль за виконанням бюджетів
7

1.4. Завдання бюджетного обліку
11

1.5. Суть і функції бюджетного обліку в процесі виконання бюджету
14

1.6. Предмет, метод та об'єкти бюджетного обліку
16

РОЗДІЛ ІІ ЗАГАЛЬНІ ПІДХОДИ У ПИТАННЯХ ПОБУДОВИ БЮДЖЕТНОГО ОБЛІКУ 17

2.1. Основні принципи організації і особливості системи бухгалтерського обліку та звітності по виконанню державного та місцевих бюджетів 17

2.2. Організація обліку виконання бюджетів в Україні
20

2.2.1. Передумови концептуального розвитку Державного казначейства
26

2.2.2. Обґрунтування необхідності створення Державного казначейства в Україні 27

2.2.3. Передумови створення Державного казначейства в Україні. 27

2.2.4. Нова модель бухгалтерського обліку в умовах функціонування Єдиного казначейського рахунка 29

2.2.5. Організаційно-методологічне та інформаційно-технологічне забезпечення казначейського виконання бюджету за умов роботи в режимі Єдиного казначейського рахунка 31

2.2.6. Мета розвитку Державного казначейства в Україні 31

2.3. Бухгалтерський облік в бюджетних установах як складова частина обліку виконання бюджетів 32

2.4. Нараховані і касові доходи
32

2.5. Касові	і	фактичні	видатки
33			
2.6. Бюджетна	класифікація	і	її значення
34			
2.7. Автоматизація	бюджетного		обліку
63			

РОЗДІЛ III ОБЛІК ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ У ФІНОРГАНАХ І КАЗНАЧЕЙСТВАХ..... 65

3.1. Завдання бюджетного обліку виконання бюджету у фінансових організаціях і казначействах.....	65
3.2. Функції бухгалтерських служб у фінансових органах і казначействах	66
3.3. Права і обов'язки головних бухгалтерів у фінансових органах і казначействах	66
3.4. Організація синтетичного і аналітичного обліку по виконанню бюджету	68
3.6. План рахунків бухгалтерського обліку операцій по виконанню державного та місцевих бюджетів	70
3.7. Зміст і характеристика рахунків бухгалтерського обліку	98

РОЗДІЛ IV ПОРЯДОК ВІДОБРАЖЕННЯ В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ОПЕРАЦІЙ З ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТІВ 219

4.1. Порядок відображення в бухгалтерському обліку операцій по виконанню державного бюджету (відділення Державного казначейства є безбалансовим).....	219
4.1.1. Введення планових показників на початку бюджетного періоду	219
4.1.2. Реєстрація зобов'язань розпорядників коштів бюджету в органах Державного казначейства.....	Ошибка! Закладка не определена.
4.1.3. Здійснення операцій за доходами загального фонду державного бюджету	Ошибка! Закладка не определена.
4.1.4. Здійснення операцій по погашенню бюджетних кредитів(по постановах Кабінету Міністрів України №1003; 220;1953 за символами звітності 250;251;252).....	Ошибка! Закладка не определена.
4.1.5. Здійснення операцій по поверненню бюджетних кредитів(за символами звітності 017, 018, 019, 098, 088, 094, 100).....	Ошибка! Закладка не определена.

4.1.6. Здійснення операцій за доходами спеціального фонду, які перерозподіляються у Державному казначействі України **Ошибка! Закладка не определена.**

4.1.7. Доходи, що розподіляються між загальним і спеціальним фондами державного бюджету **Ошибка! Закладка не определена.**

4.1.8. Доходи, які розподіляються між державним і місцевими бюджетами **Ошибка! Закладка не определена.**

4.1.9. Здійснення операцій за коштами, тимчасово віднесеними **Ошибка! Закладка не определена.**

4.1.10. Здійснення операцій по перерахуванню дотацій місцевим бюджетам **Ошибка! Закладка не определена.**

4.1.11. Здійснення операцій за видатками загального фонду державного бюджету **Ошибка! Закладка не определена.**

4.1.12. Надходження та використання коштів спеціального фонду державного бюджету (безпосереднє зарахування на спеціальні реєстраційні рахунки розпорядникам бюджетних коштів).. **Ошибка! Закладка не определена.**

4.2. Порядок відображення в бухгалтерському обліку операцій по виконанню державного бюджету (відділення Державного казначейства є балансовим, але рахунки за доходами відкриваються на балансі управління) **Ошибка! Закладка не определена.**

4.2.1. Введення планових показників на початку бюджетного року **Ошибка! Закладка не определена.**

4.2.2. Реєстрація зобов'язань розпорядників коштів бюджету в органах Державного казначейства **Ошибка! Закладка не определена.**

4.2.3. Здійснення операцій за доходами загального фонду державного бюджету **Ошибка! Закладка не определена.**

4.2.4. Здійснення операцій по погашенню бюджетних кредитів(по постановах Кабінету Міністрів України №1003; 220;1953 за символами звітності 250;251;252) **Ошибка! Закладка не определена.**

4.2.6. Здійснення операцій за доходами спеціального фонду, які перерозподіляються у Державному казначействі України **Ошибка! Закладка не определена.**

4.2.7. Доходи, що розподіляються між загальним і спеціальним фондами державного бюджету **Ошибка! Закладка не определена.**

4.2.8. Доходи, які розподіляються між державним і місцевими бюджетами **Ошибка! Закладка не определена.**

4.2.9. Здійснення операцій за коштами, тимчасово віднесеними **Ошибка! Закладка не определена.**

4.2.10. Здійснення операцій по перерахуванню дотацій місцевим бюджетам Ошибка! Закладка не определена.

4.2.11. Здійснення операцій за видатками загального фонду державного бюджету Ошибка! Закладка не определена.

4.2.12. Надходження та використання коштів спеціального фонду державного бюджету (безпосереднє зарахування на спеціальні реєстраційні рахунки розпорядникам бюджетних коштів) . Ошибка! Закладка не определена.

4.3. Порядок відображення в бухгалтерському обліку операцій по виконанню місцевих бюджетів (виконання місцевих бюджетів здійснюється на початку бюджетного періоду) Ошибка! Закладка не определена.

4.3.1. Введення планових показників на початку бюджетного періоду Ошибка! Закладка не определена.

4.3.2. Здійснення операцій за доходами загального фонду місцевого бюджету Ошибка! Закладка не определена.

4.3.3. Здійснення операцій за доходами спеціального фонду місцевих бюджетів..... Ошибка! Закладка не определена.

4.3.4. Доходи, що розподіляються між загальним і спеціальним фондами місцевого бюджету Ошибка! Закладка не определена.

4.3.5. Здійснення операцій за коштами, тимчасово віднесеними на доходи місцевого бюджету Ошибка! Закладка не определена.

4.3.6. Здійснення операцій за видатками загального фонду місцевого бюджету Ошибка! Закладка не определена.

РОЗДІЛ V ЗВІТНІСТЬ ПРО ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТІВ 254

5.1. Характеристика звітності про виконання бюджетів 254

5.2. Порядок складання та подання звітності бюджетними установами 257

5.3. Складання звітності про виконання державного бюджету органами державного казначейства 278

5.4. Строки подання та порядок розгляду звітності про виконання бюджету 292

ДЖЕРЕЛА Ошибка! Закладка не определена.