|  |
| --- |
| ЗАТВЕРДЖЕНО  Наказ Державної казначейської  служби України  від 7 лютого 2018 року № 38  *(зі змінами внесеними наказами Державної казначейської служби України від 26.02.2018*  *№ 62; від 05.10.2018 № 318; від 25.02.2019 № 65; від 15.11.2019 № 316; від 13.01.2020 № 6; від 06.02.2020 № 37; від 27.04.2020 № 114; від 08.02.2021 № 31; від 15.02.2021 № 36,  від 17.08.2021 № 247, від 02.11.2022 № 327, від 09.01.2023 № 4, від 01.02.2024 № 42, від 01.05.2024 № 147, від 25.11.2024 № 352 та від 03.01.2025 № 2)* |

**Інструкція**

**про складання Державною казначейською службою України**

**бюджетної звітності про виконання Зведеного бюджету України, Державного бюджету України і місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя**

**І. Загальні положення**

1.1. Цією Інструкцією визначаються склад, періодичність подання та порядок складання місячної, квартальної і річної бюджетної звітності про виконання Зведеного бюджету України, Державного бюджету України і місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя (далі – звітність) та вимоги до розкриття інформації у звітності.

1.2. Метою складання звітності є надання повної, правдивої та неупередженої інформації про виконання Зведеного бюджету України, Державного бюджету України і місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя користувачам для прийняття управлінських рішень.

1.3. Звітність складається наростаючим підсумком з початку звітного року.

Звітним періодом для складання місячної звітності є період, що починається 1 січня і закінчується в останній день звітного місяця.

Звітним періодом для складання квартальної звітності є період, що починається 1 січня і закінчується в останній день звітного кварталу. Квартальна звітність складається за I квартал, перше півріччя та за дев’ять місяців звітного року.

Звітним періодом для складання річної звітності є бюджетний період, який становить один календарний рік, що починається 1 січня і закінчується   
31 грудня того самого року, якщо не буде визначено інший період.

1.4. Звітність складається у грошовій одиниці України (у гривнях з копійками).

1.5. Звітність складається Департаментом консолідованої звітності Державної казначейської служби України (далі – Казначейства) із застосуванням автоматизованої системи подання електронної звітності клієнтами Державної казначейської служби України (далі – АС «Є-Звітність») на підставі зведених даних звітів, отриманих від головних управлінь Державної казначейської служби України в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі (далі – Головні управління Казначейства), даних бухгалтерського обліку, звітів та інформації, отриманих від самостійних структурних підрозділів апарату Казначейства за формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 30.01.2018 № 41.

1.6. Місячна та квартальна звітність підписуються заступником Голови Казначейства і директором Департаменту консолідованої звітності Казначейства шляхом накладання кваліфікованого електронного підпису.

Річна звітність підписується Міністром фінансів України, Головою Казначейства і директором Департаменту консолідованої звітності Казначейства шляхом накладання кваліфікованого електронного підпису.

**ІІ. Склад та періодичність подання звітності**

2.1. Звітність є місячною, квартальною та річною.

2.2. Місячна звітність складається та подається за формами:

Звіт про виконання Зведеного бюджету України;

Звіт про виконання Державного бюджету України;

Звіт про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя;

Звіт про бюджетну заборгованість;

Інформація про виконання захищених видатків Державного бюджету України;

Звіт про використання коштів з резервного фонду Державного бюджету України;

Інформація про надані державні гарантії;

Інформація про надані місцеві гарантії;

Інформація про здійснені операції з управління державним боргом;

Інформація про стан місцевих боргів;

Інформація про стан гарантованих відповідно Автономною Республікою Крим, обласними радами та територіальними громадами боргів;

Звіт про надходження і використання коштів державного фонду регіонального розвитку;

Звіт про надходження і використання коштів державного дорожнього фонду;

Звіт про надходження і використання коштів Державного фонду поводження з радіоактивними відходами;

Звіт про надходження і використання коштів державного фонду розвитку водного господарства;

Звіт про надходження і використання коштів державного фонду внутрішніх водних шляхів;

Звіт про надходження і використання коштів державного фонду декарбонізації та енергоефективної трансформації;

Інформація про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі.

2.3. Квартальна звітність складається та подається за формами:

Звіт про виконання Зведеного бюджету України;

Звіт про виконання Державного бюджету України;

Звіт про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя;

Звіт про стан державного боргу і гарантованого державою боргу;

Звіт про прострочену заборгованість суб’єктів господарювання перед державою за кредитами (позиками), залученими під державні гарантії;

Звіт про платежі з виконання державою гарантійних зобов’язань;

Інформація про надані державні гарантії;

Інформація про надані місцеві гарантії;

Інформація про здійснені операції з управління державним боргом;

Інформація про стан місцевих боргів;

Інформація про стан гарантованих відповідно Автономною Республікою Крим, обласними радами та територіальними громадами боргів;

Звіт про виконання показників розподілу видатків Державного бюджету України;

Звіт про повернення кредитів до Державного бюджету України та розподіл надання кредитів з Державного бюджету України;

Звіт про виконання показників розподілу видатків Державного бюджету України на забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя;

Інформація про виконання показників міжбюджетних трансфертів (освітня субвенція та базова дотація);

Інформація про виконання показників міжбюджетних трансфертів (інших дотацій та субвенцій) з Державного бюджету України місцевим бюджетам;

Інформація щодо кредитів (позик), що залучаються державою до спеціального фонду Державного бюджету України від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проектів;

Звіт про виконання розпису витрат спеціального фонду Державного бюджету України з розподілом за видами надходжень.

2.4. Річна звітність складається та подається за формами:

Звіт про виконання Зведеного бюджету України;

Звіт про виконання Державного бюджету України;

Звіт про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя;

Звіт про бюджетну заборгованість;

Інформація про виконання захищених видатків Державного бюджету України;

Звіт про використання коштів з резервного фонду Державного бюджету України;

Звіт про стан державного боргу і гарантованого державою боргу;

Звіт про прострочену заборгованість суб’єктів господарювання перед державою за кредитами (позиками), залученими під державні гарантії;

Звіт про платежі з виконання державою гарантійних зобов’язань;

Інформація про надані державні гарантії;

Інформація про надані місцеві гарантії;

Інформація про здійснені операції з управління державним боргом;

Інформація про стан місцевих боргів;

Інформація про стан гарантованих відповідно Автономною Республікою Крим, обласними радами та територіальними громадами боргів;

Звіт про виконання показників розподілу видатків Державного бюджету України;

Звіт про повернення кредитів до Державного бюджету України та розподіл надання кредитів з Державного бюджету України;

Звіт про виконання показників розподілу видатків Державного бюджету України на забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя;

Інформація про виконання показників міжбюджетних трансфертів (освітня субвенція та базова дотація);

Інформація про виконання показників міжбюджетних трансфертів (інших дотацій та субвенцій) з Державного бюджету України місцевим бюджетам;

Інформація щодо кредитів (позик), що залучаються державою до спеціального фонду Державного бюджету України від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проектів;

Звіт про надходження і використання коштів державного фонду регіонального розвитку;

Звіт про надходження і використання коштів державного дорожнього фонду;

Звіт про надходження і використання коштів Державного фонду поводження з радіоактивними відходами;

Звіт про надходження і використання коштів державного фонду розвитку водного господарства;

Звіт про надходження і використання коштів державного фонду внутрішніх водних шляхів;

Звіт про надходження і використання коштів державного фонду декарбонізації та енергоефективної трансформації;

Звіт про виконання розпису витрат спеціального фонду Державного бюджету України з розподілом за видами надходжень;

Інформація про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі.

**ІІІ. Порядок заповнення форм звітності**

3.1. **„Звіт про виконання Зведеного бюджету України”** складається за загальним та спеціальним фондами за структурою, наведеною у додатку 1 до цієї Інструкції, і включає чотири розділи, а саме:

І. Доходи;

ІІ. Видатки;

ІІІ. Кредитування;

ІV. Фінансування.

При складанні Звіту про виконання Зведеного бюджету України взаємовиключаються в рівних сумах показники міжбюджетних трансфертів, отриманих/переданих із/до державного/місцевого бюджету.

У випадках виникнення різниці показників міжбюджетних трансфертів отриманих/переданих із/до державного/місцевого бюджету відповідно до нормативно правових актів ця різниця відображається у звіті про виконання Зведеного бюджету України за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету та за кодами економічної класифікації видатків бюджету.

3.1.1. **Розділ I „Доходи”** складається за класифікацією доходів бюджету по загальному та спеціальному фондах державного і місцевих бюджетів на підставі даних розділу І „Доходи” Звіту про виконання Державного бюджету України та розділу І „Доходи” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 3 „Загальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису доходів загального фонду державного та місцевих бюджетів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Зазначена графа заповнюється на підставі даних, наведених у графі 4 розділу І „Доходи” Звіту про виконання Державного бюджету України і у графі 4 розділу І „Доходи” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 4 „Загальний фонд – виконано за звітний період (рік)” проставляється сума надходжень до загального фонду державного та місцевих бюджетів з початку звітного року за відповідними кодами бюджетної класифікації доходів. Зазначена графа заповнюється на підставі даних, наведених у графі 6 розділу І „Доходи” Звіту про виконання Державного бюджету України і у графі 5 розділу І „Доходи” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя”.

У графі 5 „Спеціальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису доходів спеціального фонду державного та місцевих бюджетів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Зазначена графа заповнюється на підставі даних, наведених у графі 8 розділу І „Доходи” Звіту про виконання Державного бюджету України і у графі 7 розділу І „Доходи” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 6 „Спеціальний фонд – виконано за звітний період (рік)” проставляється загальна сума надходжень до спеціального фонду державного та місцевих бюджетів з початку звітного року за відповідними кодами бюджетної класифікації доходів. Зазначена графа заповнюється на підставі даних, наведених у графі 9 розділу І „Доходи” Звіту про виконання Державного бюджету України і у графі 8 розділу І „Доходи” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 7 „Разом – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису доходів разом по загальному та спеціальному фондах державного та місцевих бюджетів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду (сума даних граф 3 та 5).

У графі 8 „Разом – виконано за звітний період (рік)” проставляється загальна сума надходжень до державного та місцевих бюджетів з початку звітного року за відповідними кодами бюджетної класифікації разом по загальному та спеціальному фондах (сума даних граф 4 та 6).

3.1.2. **Розділ II „Видатки”** складається в розрізі кодів функціональної класифікації видатків та кредитування і економічної класифікації видатків за загальним та спеціальним фондами державного і місцевих бюджетів і включає наступні підрозділи:

ІІ.1. Видатки за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету;

ІІ.2. Видатки за економічною класифікацією видатків.

3.1.3. Підрозділ ІІ.1 „Видатки за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” складається на підставі даних підрозділу ІІ.2 „Видатки за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України та підрозділу ІІ.1 „Видатки за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 3 „Загальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису асигнувань загального фонду державного та місцевих бюджетів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Зазначена графа заповнюється на підставі даних, наведених у графі 4 підрозділу ІІ.2 „Видатки за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України та у графі 4 підрозділу ІІ.1 „Видатки за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 4 „Загальний фонд – виконано за звітний період (рік)” проставляються суми проведених з початку звітного року касових видатків загального фонду державного і місцевих бюджетів. Зазначена графа заповнюється на підставі даних, наведених у графі 6 підрозділу ІІ.2 „Видатки за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України та у графі 5 підрозділу ІІ.1 „Видатки за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 5 „Спеціальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису асигнувань спеціального фонду державного та місцевих бюджетів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Зазначена графа заповнюється на підставі даних, наведених у графі 8 підрозділу ІІ.2 „Видатки за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України та у графі 7 підрозділу ІІ.1 „Видатки за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 6 „Спеціальний фонд – виконано за звітний період (рік)” проставляються суми проведених з початку звітного року касових видатків спеціального фонду державного та місцевих бюджетів. Зазначена графа заповнюється на підставі даних, наведених у графі 9 підрозділу ІІ.2 „Видатки за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України та у графі 8 підрозділу ІІ.1 „Видатки за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 7 „Разом – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису асигнувань разом по загальному та спеціальному фондах державного та місцевих бюджетів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду (сума даних граф 3 та 5).

У графі 8 „Разом – виконано за звітний період (рік)” проставляється загальна сума проведених з початку звітного року касових видатків разом за загальним та спеціальним фондами державного та місцевих бюджетів (сума даних граф 4 та 6).

3.1.4. Підрозділ ІІ.2 „Видатки за економічною класифікацією видатків” складається на підставі даних підрозділу ІІ.3 „Видатки за економічною класифікацією видатків бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України та підрозділу ІІ.2 „Видатки за економічною класифікацією видатків бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 3 „Загальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису асигнувань загального фонду державного та місцевих бюджетів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Зазначена графа заповнюється на підставі даних, наведених у графі 3 підрозділу ІІ.3 „Видатки за економічною класифікацією видатків бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України та графі 3 підрозділу ІІ.2 „Видатки за економічною класифікацією видатків бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 4 „Загальний фонд – виконано за звітний період (рік)” проставляються суми проведених з початку звітного року касових видатків загального фонду державного і місцевих бюджетів. Зазначена графа заповнюється на підставі даних, наведених у графі 4 підрозділу ІІ.3 „Видатки за економічною класифікацією видатків бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України та графі 4 підрозділу ІІ.2 „Видатки за економічною класифікацією видатків бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 5 „Спеціальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису асигнувань спеціального фонду державного та місцевих бюджетів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Зазначена графа заповнюється на підставі даних, наведених у графі 5 підрозділу ІІ.3 „Видатки за економічною класифікацією видатків бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України та графі 5 підрозділу ІІ.2 „Видатки за економічною класифікацією видатків бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 6 „Спеціальний фонд – виконано за звітний період (рік)” проставляються суми проведених з початку звітного року касових видатків спеціального фонду державного та місцевих бюджетів. Зазначена графа заповнюється на підставі даних, наведених у графі 6 підрозділу ІІ.3 „Видатки за економічною класифікацією видатків бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України та графі 6 підрозділу ІІ.2 „Видатки за економічною класифікацією видатків бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 7 „Разом – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису асигнувань разом по загальному та спеціальному фондах державного та місцевих бюджетів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду (сума даних граф 3 та 5).

У графі 8 „Разом – виконано за звітний період (рік)” проставляється загальна сума проведених з початку звітного року касових видатків державного та місцевого бюджетів за кодами бюджетної класифікації разом за загальним та спеціальним фондами (сума даних граф 4 та 6).

3.1.5. **Розділ IIІ „Кредитування”** складається в розрізі кодів функціональної класифікації видатків та кредитування і класифікації кредитування бюджету за загальним і спеціальним фондами державного і місцевого бюджетів і включає наступні підрозділи:

ІІІ.1. Кредитування за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету;

ІІІ.2. Кредитування за класифікацією кредитування бюджету.

3.1.6. Підрозділ ІІІ.1 “Кредитування за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” складається на підставі даних підрозділу ІІІ.2 „Кредитування за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування державного бюджету” Звіту про виконання Державного бюджету України та підрозділу ІІІ.1 „Кредитування за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 3 „Загальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису асигнувань за сумами надання із загального фонду державного та місцевих бюджетів і повернення до загального фонду державного та місцевих бюджетів кредитів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Зазначена графа заповнюється на підставі даних, наведених у графі 4 підрозділу ІІІ.2 „Кредитування за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування державного бюджету” Звіту про виконання Державного бюджету України та у графі 4 підрозділу ІІІ.1 „Кредитування за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 4 „Загальний фонд – виконано за звітний період (рік)” проставляються суми наданих із загального фонду державного і місцевих бюджетів кредитів та суми повернутих до загального фонду державного і місцевих бюджетів кредитів з початку звітного року. Дані щодо проведених операцій по кредитуванню повинні відповідати даним, наведеним у графі 6 підрозділу ІІІ.2 „Кредитування за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування державного бюджету” Звіту про виконання Державного бюджету України та у графі 5 підрозділу ІІІ.1 „Кредитування за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 5 „Спеціальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису асигнувань за сумами надання із спеціального фонду державного та місцевих бюджетів кредитів і повернення до спеціального фонду державного та місцевих бюджетів кредитів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Зазначена графа заповнюється на підставі даних, наведених у графі 8 підрозділу ІІІ.2 „Кредитування за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування державного бюджету” Звіту про виконання Державного бюджету України та у графі 7 підрозділу ІІІ.1 „Кредитування за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 6 „Спеціальний фонд – виконано за звітний період (рік)” проставляються суми наданих із спеціального фонду державного і місцевих бюджетів кредитів та суми повернутих до спеціального фонду державного і місцевих бюджетів кредитів з початку звітного року. Дані щодо проведених операцій по кредитуванню повинні відповідати даним, наведеним у графі 9 підрозділу ІІІ.2 „Кредитування за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування державного бюджету” Звіту про виконання Державного бюджету України та у графі 8 підрозділу ІІІ.1 „Кредитування за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 7 „Разом – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису асигнувань за сумами надання із загального та спеціального фондів державного і місцевих бюджетів кредитів і повернення до спеціального фонду державного та місцевих бюджетів кредитів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду (сума даних граф 3 та 5).

У графі 8 „Разом – виконано за звітний період (рік)” проставляється загальна сума наданих із загального та спеціального фондів державного і місцевих бюджетів кредитів і повернення до загального і спеціального фондів державного і місцевих бюджетів кредитів з початку звітного року (сума даних граф 4 та 6).

3.1.7. Підрозділ ІІІ.2 “Кредитування за класифікацією кредитування бюджету” складається на підставі даних підрозділу ІІІ.3 „Кредитування за класифікацією кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування державного бюджету” Звіту про виконання Державного бюджету України та підрозділу ІІІ.2 „Кредитування за класифікацією кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 3 „Загальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису асигнувань за сумами надання із загального фонду державного та місцевих бюджетів і повернення до загального фонду державного та місцевих бюджетів кредитів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Зазначена графа заповнюється на підставі даних, наведених у графі 3 підрозділу ІІІ.3 „Кредитування за класифікацією кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування державного бюджету” Звіту про виконання Державного бюджету України та у графі 3 підрозділу ІІІ.2 „Кредитування за класифікацією кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 4 „Загальний фонд – виконано за звітний період (рік)” проставляються суми наданих із загального фонду державного і місцевих бюджетів кредитів та суми повернутих до загального фонду державного і місцевих бюджетів кредитів з початку звітного року. Дані щодо проведених операцій по кредитуванню повинні відповідати даним, наведеним у графі 5 підрозділу ІІІ.3 „Кредитування за класифікацією кредитування бюджету”  
розділу ІІІ „Кредитування державного бюджету” Звіту про виконання Державного бюджету України та у графі 4 підрозділу ІІІ.2 „Кредитування за класифікацією кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 5 „Спеціальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису асигнувань за сумами надання із спеціального фонду державного та місцевих бюджетів кредитів і повернення до спеціального фонду державного та місцевих бюджетів кредитів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Зазначена графа заповнюється на підставі даних, наведених у графі 6 підрозділу ІІІ.3 „Кредитування за класифікацією кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування державного бюджету” Звіту про виконання Державного бюджету України та у графі 5 підрозділу ІІІ.2 „Кредитування за класифікацією кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 6 „Спеціальний фонд – виконано за звітний період (рік)” проставляються суми наданих із спеціального фонду державного і місцевих бюджетів кредитів та суми повернутих до спеціального фонду державного і місцевих бюджетів кредитів з початку звітного року. Дані щодо проведених операцій по кредитуванню повинні відповідати даним, наведеним у графі 7 підрозділу ІІІ.3 „Кредитування за класифікацією кредитування бюджету”  
розділу ІІІ „Кредитування державного бюджету” Звіту про виконання Державного бюджету України та у графі 6 підрозділу ІІІ.2 „Кредитування за класифікацією кредитування бюджету” розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 7 „Разом – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису асигнувань за сумами надання із загального та спеціального фондів державного і місцевих бюджетів кредитів і повернення до спеціального фонду державного та місцевих бюджетів кредитів з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду (сума даних граф 3 та 5).

У графі 8 „Разом – виконано за звітний період (рік)” проставляється загальна сума наданих із загального та спеціального фондів державного і місцевих бюджетів кредитів і повернення до загального і спеціального фондів державного і місцевих бюджетів кредитів з початку звітного року (сума даних граф 4 та 6).

3.1.8. **Розділ IV „Фінансування”** складається за класифікацією фінансування бюджету за типом кредитора та за типом боргового зобов’язання за загальним і спеціальним фондами державного та місцевих бюджетів і включає наступні підрозділи:

ІV.1 Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом кредитора;

ІV.2 Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання.

3.1.9. Підрозділ ІV.1 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом кредитора”складається на підставі даних підрозділу  ІV.1 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом кредитора” розділу ІV „Фінансування” Звіту про виконання Державного бюджету України та підрозділу ІV.1 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом кредитора” розділу ІV „Фінансування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 3 „Загальний фонд, виконано за звітний період (рік)” відображаються суми проведених з початку звітного року операцій по фінансуванню загального фонду державного і місцевих бюджетів. Зазначена графа заповнюється на підставі даних графи 3 підрозділу ІV.1 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом кредитора” розділу ІV „Фінансування” Звіту про виконання Державного бюджету України” та графи 3 підрозділу ІV.1 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом кредитора” розділу ІV „Фінансування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 4 „Спеціальний фонд, виконано за звітний період (рік)” відображаються суми проведених з початку звітного року операцій по фінансуванню спеціального фонду державного і місцевих бюджетів. Зазначена графа заповнюється на підставі даних графи 4 підрозділу ІV.1 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом кредитора” розділу ІV „Фінансування” Звіту про виконання Державного бюджету України та графи 4 підрозділу ІV.1 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом кредитора” розділу ІV „Фінансування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 5 „Разом, виконано за звітний період (рік)” проставляється загальна сума проведених з початку звітного року операцій по фінансуванню державного і місцевих бюджетів разом по загальному та спеціальному фондах (сума даних граф 3 та 4).

3.1.10. Підрозділ ІV.2 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання” складається на підставі даних підрозділу ІV.2 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання” розділу ІV „Фінансування” Звіту про виконання Державного бюджету України та підрозділу ІV.2 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання” розділу ІV „Фінансування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 3 „Загальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису фінансування на звітний рік по загальному фонду державного і місцевих бюджетів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Зазначена графа заповнюється на підставі даних графи 4 підрозділу ІV.2 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання” розділу ІV „Фінансування” Звіту про виконання Державного бюджету України та графи 4 підрозділу ІV.2 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання” розділу ІV „Фінансування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 4 „Загальний фонд – виконано за звітний період (рік)” відображаються суми проведених з початку звітного року операцій по фінансуванню загального фонду державного і місцевих бюджетів. Зазначена графа заповнюється на підставі даних графи 6 підрозділу ІV.2 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання” розділу ІV „Фінансування” Звіту про виконання Державного бюджету України та графи 5 підрозділу ІV.2 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання” розділу ІV „Фінансування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 5 „Спеціальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису фінансування на звітний рік по спеціальному фонду державного і місцевих бюджетів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Зазначена графа заповнюється на підставі даних графи 8 підрозділу ІV.2 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання” розділу ІV „Фінансування” Звіту про виконання Державного бюджету України та графи 7 підрозділу ІV.2 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання” розділу ІV „Фінансування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 6 „Спеціальний фонд – виконано за звітний період (рік)” відображаються суми проведених з початку звітного року операцій по фінансуванню спеціального фонду державного і місцевих бюджетів. Зазначена графа заповнюється на підставі даних графи 9 підрозділу ІV.2 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання” розділу ІV „Фінансування” Звіту про виконання Державного бюджету України та графи 8 підрозділу ІV.2 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання” розділу ІV „Фінансування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

У графі 7 „Разом – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису фінансування на звітний рік разом за загальним та спеціальним фондами державного і місцевих бюджетів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду (сума даних граф 3 та 5).

У графі 8 „Разом – виконано за звітний період (рік)” проставляється загальна сума проведених з початку звітного року операцій по фінансуванню державного та місцевого бюджетів разом по загальному та спеціальному фондах (сума даних граф 4 та 6).

Суми міжбюджетних трансфертів, які передаються з державного бюджету місцевим бюджетам або із місцевих бюджетів державному бюджету, відображаються у звітності відповідного бюджету, але не підлягають консолідації при складанні звіту про виконання Зведеного бюджету України.

3.2. **„Звіт про виконання Державного бюджету України”** складається на підставі зведеної звітності та інформації, отриманої від структурних підрозділів Казначейства, за структурою, наведеною у додатку 2 до цієї Інструкції, та включає чотири розділи, а саме:

І. Доходи;

ІІ. Видатки;

ІІІ. Кредитування державного бюджету;

ІV. Фінансування.

3.2.1. Розділ I „Доходи” складається за класифікацією доходів бюджету по загальному та спеціальному фондах державного бюджету.

3.2.2. Розділ IІ „Видатки” складається за програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету, функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету і економічною класифікацією видатків бюджету за загальним та спеціальним фондами державного бюджету та включає три підрозділи, а саме:

ІІ.1. Видатки за програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету;

ІІ.2. Видатки за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету;

ІІ.3. Видатки за економічною класифікацією видатків бюджету.

3.2.3. Розділ IIІ „Кредитування державного бюджету” складається за програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету, функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету та класифікацією кредитування бюджету за загальним і спеціальним фондами державного бюджету та включає три підрозділи, а саме:

ІІІ.1 Кредитування за програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету;

ІІІ.2 Кредитування за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету;

ІІІ.3 Кредитування за класифікацією кредитування бюджету.

3.2.4. Розділ IV „Фінансування” складається за класифікацією фінансування бюджету за типом кредитора та за типом боргового зобов’язання за загальним і спеціальним фондами державного бюджету на підставі інформації, отриманої від структурних підрозділів Казначейства. Розділ включає два підрозділи, а саме:

ІV.1. Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом кредитора;

ІV.2. Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання.

3.2.5. Підрозділ ІV.1 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом кредитора” складається за загальним та спеціальним фондами державного бюджету.

У графі 3 „Загальний фонд, виконано за звітний період (рік)” відображаються суми проведених з початку звітного року операцій по фінансуванню загального фонду державного бюджету. Зазначена графа заповнюється на підставі даних обліку на відповідних субрахунках, відкритих за загальним фондом за субрахунками 7632 „Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування” та 8632 „Витрати державного бюджету за операціями з фінансування” Плану рахунків.

Дані, наведені у рядках 205100 „На початок періоду”, 205200 „На кінець періоду”, повинні відповідати кредитовому залишку на початок і кінець звітного періоду на відповідних аналітичних субрахунках, відкритих за загальним фондом за субрахунками балансового обліку 3431 „Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету”, 3432 „Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету”, 3433 „Рахунки для обліку операцій із загальнодержавних витрат за коштами державного бюджету”, 3434 „Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету” та 3436 „Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків” Плану рахунків без урахування сум коштів, зарахованих на рахунки розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів як відновлення касових видатків (КЕКВ 0000).

Дані, наведені в рядках 208100 „На початок періоду”, 208200 „На кінець періоду”, повинні відповідати кредитовому залишку на відповідних аналітичних субрахунках, відкритих за загальним фондом за субрахунками балансового обліку 3135 „Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету”, 3231 „Кошти державного бюджету”, зменшеному на суму дебетових залишків на балансовому субрахунку 4231 „Інші розрахунки за коштами державного бюджету” Плану рахунків та зменшеному на суму коштів загального фонду державного бюджету, заблокованих на рахунках в установах банків.

У графі 4 „Спеціальний фонд, виконано за звітний період (рік)” відображаються суми проведених з початку звітного року операцій по фінансуванню спеціального фонду державного бюджету. Зазначена графа заповнюється на підставі даних обліку на відповідних субрахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 7632 „Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування” та 8632 „Витрати державного бюджету за операціями з фінансування” Плану рахунків.

Дані, наведені в рядках 205100 „На початок періоду” та 205200 „На кінець періоду”, повинні відповідати кредитовому залишку на відповідних аналітичних субрахунках, відкритих за спеціальним фондом за сурахунками балансового обліку 3431 „Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету”, 3432 „Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету”, 3433 „Рахунки для обліку операцій із загальнодержавних витрат за коштами державного бюджету”, 3434 „Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету”, 3436 „Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті”, 3437 “Рахунки розпорядників коштів державного бюджету, відкриті в установах банків в національній валюті” та 3438 „Депозитні рахунки розпорядників коштів державного бюджету, відкриті в установах банків” Плану рахунків без урахування сум коштів, зарахованих на рахунки розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів як відновлення касових видатків (КЕКВ 0000).

Дані, наведені в рядках 208100 „На початок періоду”, 208200 „На кінець періоду”, повинні відповідати кредитовому залишку на відповідних аналітичних субрахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками балансового обліку 3135 „Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету”, 3231 „Кошти державного бюджету” Плану рахунків та зменшеному на суму коштів спеціального фонду державного бюджету, заблокованих на рахунках в установах банків.

У графі 5 „Разом – виконано за звітний період (рік)” проставляється загальна сума проведених з початку звітного року операцій по фінансуванню разом по загальному та спеціальному фондах державного бюджету (сума даних граф 3 та 4).

Сума даних у рядках 205340 “Інші розрахунки” та 208340 “Інші розрахунки” повинна відповідати даним, наведених у рядку 602304 “Інші розрахунки”.

3.2.6. Підрозділ ІV.2 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання” складається за загальним та спеціальним фондами державного бюджету.

У графі 3 „Загальний фонд – затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” відображаються суми фінансування на відповідний рік по загальному фонду державного бюджету. Дані, наведені у цій графі, повинні відповідати показникам, затвердженим у законі України про Державний бюджет України з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду.

У графі 4 „Загальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” відображаються суми річного розпису фінансування на відповідний рік по загальному фонду державного бюджету, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Зазначена графа заповнюється на підставі даних обліку на відповідних субрахунках, відкритих за загальним фондом за субрахунком позабалансового обліку 9211 „Затверджений розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов’язання” Плану рахунків.

У графі 5 „Загальний фонд – план за звітний період (рік) з урахуванням внесених змін” відображаються суми помісячного розпису фінансування на відповідний рік по загальному фонду державного бюджету, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Зазначена графа заповнюється на підставі даних обліку на відповідних субрахунках, відкритих за загальним фондом за субрахунком позабалансового обліку 9213 „Затверджений помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов’язання” Плану рахунків.

У графі 6 „Загальний фонд – виконано за звітний період (рік)” відображаються суми проведених з початку звітного року операцій по фінансуванню загального фонду державного бюджету. Зазначена графа заповнюється на підставі даних обліку на субрахунках, відкритих за загальним фондом за субрахунками 7632 „Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування” та 8632 „Витрати державного бюджету за операціями з фінансування” Плану рахунків.

Дані, наведені в рядках 602100 „На початок періоду”, 602200 „На кінець періоду”, повинні відповідати залишку на початок і кінець звітного періоду на відповідних аналітичних субрахунках, відкритих за загальним фондом за субрахунками балансового обліку 3135 „Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету”, 3231 „Кошти державного бюджету”, зменшеному на суму дебетових залишків на балансовому субрахунку 4231 „Інші розрахунки за коштами державного бюджету” та зменшеному на суму коштів загального фонду державного бюджету, заблокованих на рахунках в установах банків, 3431 „Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету”, 3432 „Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету”, 3433 „Рахунки для обліку операцій із загальнодержавних витрат за коштами державного бюджету”, 3434 „Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету” та 3436 „Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті” Плану рахунків без урахування сум коштів, зарахованих на рахунки розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів як відновлення касових видатків (КЕКВ 0000).

У графі 7 „Спеціальний фонд – затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” відображаються суми фінансування на відповідний рік по спеціальному фонду державного бюджету. Дані, наведені у цій графі, повинні відповідати показникам, затвердженим у законі України про Державний бюджет України з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду.

У графі 8 „Спеціальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” відображаються суми річного розпису фінансування на відповідний рік по спеціальному фонду державного бюджету, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Зазначена графа заповнюється на підставі даних обліку на субрахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунком позабалансового обліку 9211 „Затверджений розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов’язання” Плану рахунків.

У графі 9 „Спеціальний фонд – виконано за звітний період (рік)” відображаються суми проведених з початку звітного року операцій по фінансуванню спеціального фонду державного бюджету. Зазначена графа заповнюється на підставі даних обліку на субрахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 7632 „Надходження до державного бюджету від операцій з фінансуання” та 8632 „Витрати державного бюджету за операціями з фінансування” Плану рахунків.

Дані, наведені в рядках 602100 „На початок періоду”, 602200 „На кінець періоду”, повинні відповідати залишку на початок і кінець звітного періоду (року) на відповідних субрахунках, відкритих за спеціальним фондом субрахунками балансового обліку 3135 „Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету”, 3231 „Кошти державного бюджету” та зменшеному на суму коштів спеціального фонду державного бюджету, заблокованих на рахунках в установах банків, 3431 „Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету”, 3432 „Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету”, 3433 „Рахунки для обліку операцій із загальнодержавних витрат за коштами державного бюджету”, 3434 „Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету”, 3436 „Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті”, 3437 „Рахунки розпорядників коштів державного бюджету, відкриті в установах банків в національній валюті” та 3438 “Депозитні рахунки розпорядників коштів державного бюджету, відкриті в установах банків” Плану рахунків без урахування сум коштів, зарахованих на рахунки розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів як відновлення касових видатків (КЕКВ 0000).

У графі 10 „Разом – затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються планові показники по фінансуванню разом за загальним та спеціальним фондами державного бюджету (сума даних граф 3 та 7).

У графі 11 „Разом – план на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються планові показники по фінансуванню разом за загальним та спеціальним фондами державного бюджету з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду (сума даних граф 4 та 8).

У графі 12 „Разом – виконано за звітний період (рік)” проставляється загальна сума проведених з початку звітного року операцій по фінансуванню державного бюджету разом по загальному та спеціальному фондах (сума даних граф 6 та 9).

У рядку 602304 „Інші розрахунки” відображаються суми залишків невикористаних власних надходжень бюджетних установ при передачі з початку бюджетного року бюджетної установи з одного бюджету до іншого бюджету, курсові різниці, які виникають у розпорядників бюджетних коштів при здійсненні операцій з валютними коштами, у тому числі в рамках проектів, що фінансуються міжнародними фінансовими організаціями, тощо.

3.3. **„Звіт про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя”** складається на підставі зведених даних Звіту про виконання місцевих бюджетів, сформованих Департаментом консолідованої звітності Казначейства, за структурою, наведеною у додатку 3 до цієї Інструкції, та включає чотири розділи, а саме:

І. Доходи;

ІІ. Видатки;

ІІІ. Кредитування;

ІV. Фінансування.

3.3.1. Розділ I „Доходи” складається за класифікацією доходів бюджету по загальному та спеціальному фондах місцевих бюджетів на підставі зведених даних частини I „Доходи” Звіту про виконання місцевих бюджетів.

У графі 4 „Загальний фонд, план на звітний рік з урахуванням змін” та графі 7 „Спеціальний фонд, план на звітний рік з урахуванням змін” у частині міжбюджетних трансфертів, отриманих із державного бюджету місцевими бюджетами, проставляються планові показники відповідних міжбюджетних трансфертів, зазначені в підрозділі II.1 Видатки за програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету розділу II „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України.

3.3.2. Розділ II „Видатки” складається в розрізі кодів функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету і економічної класифікації видатків бюджету на підставі зведених даних розділу ІI „Видатки” Звіту про виконання місцевих бюджетів та включає такі підрозділи:

ІІ.1. Видатки за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету;

ІІ.2. Видатки за економічною класифікацією видатків бюджету.

У графі 4 „Загальний фонд, план на звітний рік з урахуванням змін” та   
графі 7 „Спеціальний фонд, план на звітний рік з урахуванням змін” підрозділу ІІ.1. Видатки за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету розділу II „Видатки” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя в частині міжбюджетних трансфертів, переданих до державного бюджету місцевими бюджетами, проставляються планові показники відповідних міжбюджетних трансфертів, зазначені в розділі I „Доходи” Звіту про виконання Державного бюджету України.

У графі 3 „Загальний фонд, план на звітний рік з урахуванням змін” та графі 5 „Спеціальний фонд, план на звітний рік з урахуванням змін” підрозділу ІІ.2. Видатки за економічною класифікацією видатків бюджету розділу II „Видатки” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя в частині міжбюджетних трансфертів, переданих до державного бюджету місцевими бюджетами, проставляються планові показники відповідних міжбюджетних трансфертів, зазначені в підрозділі ІІ.2 „Видатки за економічною класифікацією видатків бюджету” розділу II „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України.

3.3.3. Розділ IIІ „Кредитування” складається за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету і класифікацією кредитування бюджету за загальним і спеціальним фондами місцевих бюджетів на підставі зведених даних розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання місцевих бюджетів та включає такі підрозділи:

ІІІ.1. Кредитування за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету;

ІІІ.2. Кредитування за класифікацією кредитування бюджету.

3.3.4. Розділ IV „Фінансування” складається за класифікацією фінансування бюджету за типом кредитора та за типом боргового зобов’язання за загальним і спеціальним фондами державного бюджету на підставі інформації, отриманої від самостійних структурних підрозділів Казначейства. Розділ включає два підрозділи, а саме:

ІV.1. Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом кредитора;

ІV.2. Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання.

Різниця між плановими показниками в частині міжбюджетних трансфертів, отриманих з державного бюджету місцевими бюджетами, відображається у рядку 208340 „Інші розрахунки” Розділу IV „Фінансування” Звіту про виконання місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

3.4. **„Звіт про бюджетну заборгованість”** складається окремо за загальним та спеціальним фондами державного бюджету у розрізі кодів програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету, економічної класифікації видатків бюджету і класифікації кредитування бюджету на підставі даних зведеної звітності, за структурою, наведеною у додатку 4 до цієї Інструкції. Включає два розділи, а саме:

I. Дані про наявність дебіторської та кредиторської заборгованості розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету;

ІІ. Інформація про заборгованість розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету за окремими програмами.

По строку здачі квартального звіту (за виключенням останнього місяця року (грудня) місячний Звіт про бюджетну заборгованість формується на підставі даних квартального Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д) розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету.

3.5. **„Інформація про виконання захищених видатків Державного бюджету України”** складається за програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету в розрізі кодів головних розпорядників (кодів відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету) за кодами економічної класифікації видатків бюджету, видатки за якими віднесені до захищених (стаття 55 Бюджетного кодексу України), та за кодами програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, видатки за якими віднесені до захищених, відповідно до статті 55 Бюджетного кодексу України, в розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету, визначених Міністерством фінансів України.

„Інформація про виконання захищених видатків Державного бюджету України” заповнюється за структурою, наведеною у додатку 5 до цієї Інструкції.

3.6. **„Звіт про використання коштів з резервного фонду Державного бюджету України”** складається за кодами відомчої та програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету в розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету і кодів класифікації кредитування бюджету на підставі даних зведеної звітності та інформації, отриманої від структурних підрозділів Казначейства.

3.7. **„Звіт про стан державного боргу і гарантованого державою боргу”** складається Відділом обслуговування державного боргу Казначейства і включає дані щодо:

- державного боргу з розподілом на внутрішній та зовнішній державний борг. Заповнюється в розрізі кодів класифікації боргу за типом кредитора та типом боргового зобов’язання на підставі даних обліку боргових зобов’язань держави;

- гарантованого державою боргу з розподілом на внутрішній та зовнішній гарантований державою борг. Заповнюється на підставі даних обліку гарантійних зобов’язань держави відповідно до інформації, отриманої від Міністерства фінансів України.

Сума внутрішнього державного та гарантованого державою боргу відображається у доларовому та гривневому еквіваленті за встановленим Національним банком України офіційним курсом гривні до іноземних валют на останній день звітного періоду.

Сума зовнішнього державного та зовнішнього гарантованого державою боргу відображається у доларовому та гривневому еквіваленті іноземної валюти за встановленим Національним банком України офіційним курсом гривні до іноземних валют на останній день звітного періоду.

3.8. **„Звіт про прострочену заборгованість суб’єктів господарювання перед державою за кредитами (позиками), залученими під державні гарантії”** складається Відділом обслуговування державного боргу Казначейства на підставі даних обліку простроченої заборгованості за кредитами, що надавалися під гарантійні зобов’язання держави, у валюті кредиту та гривневому еквіваленті іноземної валюти за встановленим Національним банком України офіційним курсом гривні до іноземних валют на відповідну дату, з виділенням окремо простроченої заборгованості суб’єктів господарювання, стосовно яких існує державна реєстрація припинення юридичної особи.

У графі 2 „Назва суб’єкта господарювання” проставляється назва суб’єкта господарювання, що має прострочену заборгованість перед державою за кредитами (позиками), наданими за рахунок коштів, залучених державою та/або під державні гарантії.

У графі 3 „Код валюти” проставляється літерний код валюти.

У графах 4 „Сума простроченої заборгованості перед державою за кредитами, разом – в іноземній валюті” та 5 „Сума простроченої заборгованості перед державою за кредитами, разом – у національній валюті” проставляється відповідно в іноземній та національній валюті (за курсом валют на останній день звітного періоду) сума простроченої заборгованості суб’єктів господарювання перед державним бюджетом за кредитами, отриманими під державні гарантії на звітну дату.

У графах 6 „у тому числі сума простроченої заборгованості перед державою – з погашення кредитів (позик)(відшкодування витрат державного бюджету) – в іноземній валюті” та 7 „у тому числі сума простроченої заборгованості перед державою – з погашення кредитів (позик)(відшкодування витрат державного бюджету) – у національній валюті” проставляється відповідно в іноземній та національній валюті (за курсом валют на останній день звітного періоду) сума погашення простроченої заборгованості перед державним бюджетом за кредитами (позиками), отриманими під державні гарантії суб’єктами господарювання, на звітну дату.

У графах 8 „у тому числі сума простроченої заборгованості перед державою – з плати за користування кредитами (позиками) – в іноземній валюті” та 9 „у тому числі сума простроченої заборгованості перед державою – з плати за користування кредитами (позиками) – у національній валюті” проставляється відповідно в іноземній та національній валюті (за курсом валют на останній день звітного періоду) сума простроченої заборгованості перед державним бюджетом з плати за користування кредитами (позиками), отриманими суб’єктами господарювання під державні гарантії, на звітну дату.

У графах 10 „у тому числі сума простроченої заборгованості перед державою – з плати за надання державних гарантій та кредитів (позик) – в іноземній валюті ” та 11 „у тому числі сума простроченої заборгованості перед державою – з плати за надання державних гарантій та кредитів (позик) – у національній валюті” проставляється відповідно в іноземній та національній валюті (за курсом валют на останній день звітного періоду) сума простроченої заборгованості з плати за надання державних гарантій та кредитів (позик) суб’єктів господарювання перед державним бюджетом на звітну дату.

У графі 12 „Надходження коштів до державного бюджету у рахунок погашення заборгованості у національній валюті – за кредитами (позиками) за кодом бюджетної класифікації \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_” проставляється в національній валюті по курсу на дату зарахування до державного бюджету сума заборгованості суб’єктів господарювання перед державним бюджетом за кредитами, отриманими під державні гарантії, погашена протягом звітного періоду.

У графі 13 „Надходження коштів до державного бюджету у рахунок погашення заборгованості у національній валюті – з плати (відсотків) за користування кредитами (позиками) за кодом бюджетної класифікації \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_” проставляється в національній валюті по курсу на дату зарахування до державного бюджету сума погашеної заборгованості суб’єктів господарювання перед державним бюджетом з плати (відсотків) за користування кредитами (позиками), отриманими під державні гарантії, протягом звітного періоду.

У графі 14 „Надходження коштів до державного бюджету у рахунок погашення заборгованості у національній валюті – з плати за надання державних гарантій за кодом бюджетної класифікації \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_” проставляється в національній валюті по курсу на дату зарахування до державного бюджету сума погашеної заборгованості суб’єктів господарювання перед державним бюджетом з плати за надання державних гарантій, протягом звітного періоду.

У графі 15 “Сума заборгованості за пенею, нарахованою на прострочену заборгованість суб’єктів господарювання у національній валюті – сума заборгованості” проставляється в національній валюті (за курсом валют на останній день звітного періоду) сума заборгованості за пенею, нарахованою на прострочену заборгованість суб’єктів господарювання, яка виникла на звітну дату.

У графі 16 “Сума заборгованості за пенею, нарахованою на прострочену заборгованість суб’єктів господарювання у національній валюті – сплачено до державного бюджету” проставляється в національній валюті по курсу на дату зарахування до державного бюджету сума заборгованості за пенею, нарахованою на прострочену заборгованість суб’єктів господарювання, сплачена протягом звітного періоду.

3.9. **„Звіт про платежі з виконання державою гарантійних зобов’язань”** складається Відділом обслуговування державного боргу Казначейства на підставі даних обліку витрат з виконання державою гарантійних зобов’язань за позичальників, що отримали кредити під державні гарантії, здійснених на виконання розпоряджень Міністерства фінансів України.

У графі 2 „Державна гарантія (дата та номер)” проставляється дата, номер гарантійної угоди (договору).

У графі 3 „Кредитний договір (угода)/реквізити цінних паперів (дата та номер)” проставляється дата та номер кредитного договору (угоди) або реквізити цінних паперів.

У графі 4 „Назва суб’єкта господарювання, за якого держава виконала гарантійне зобов'язання перед кредитором, код за ЄДРПОУ” проставляється повна назва позичальника (суб’єкта господарювання), виконання зобов’язань за яким здійснено державою, код за ЄДРПОУ.

У графі 5 „Код валюти” проставляється літерний код валюти, в якій здійснено платіж з виконання державою гарантійних зобов’язань.

У графі 6 „Сума платежів – в іноземній валюті” проставляється сума платежів з виконання державою гарантійних зобов’язань, комісій, штрафів та інших витрат, пов’язаних з виконанням державою гарантійних зобов’язань, в іноземній валюті.

У графі 7 „Сума платежів – гривневий еквівалент” проставляється гривневий еквівалент суми платежів з виконання державою гарантійних зобов’язань, комісій, штрафів та інших витрат, пов’язаних з виконанням державою гарантійних зобов’язань в іноземній валюті, за встановленим Національним банком України офіційним курсом гривні до іноземних валют на дату здійснення операції.

3.10. **„Інформація про надані державні гарантії”** складається Відділом обслуговування державного боргу Казначейства на підставі даних, отриманих від Міністерства фінансів України, з розподілом на внутрішні та зовнішні державні гарантійні зобов’язання.

У графі 2 „Назва суб’єкта господарювання, код за ЄДРПОУ” проставляється повна назва суб’єкта господарювання, зазначеного у гарантійній угоді (договорі), та код ЄДРПОУ.

У графі 3 „Державна гарантія (дата та номер)” проставляються дата, номер гарантійної угоди (договору), підстава надання гарантії (закон України, постанова Кабінету Міністрів України тощо).

У графі 4 „Дата набрання чинності гарантійної угоди” зазначається дата набрання чинності гарантійної угоди.

У графі 5 „Гарантійні зобов’язання – сума гарантованої позики/кредиту в іноземній валюті – код валюти” проставляється літерний код валюти, в якій суб’єктом господарювання отримується позика/кредит під державні гарантії.

У графі 6 „Гарантійні зобов’язання – сума гарантованої позики/кредиту в іноземній валюті – сума” проставляється сума позики/кредиту в іноземній валюті, яка отримується суб’єктом господарювання під державні гарантії та/або зазначена у гарантійній угоді (договорі).

У графі 7 „Гарантійні зобов’язання – сума гарантованої позики/кредиту в національній валюті” проставляється сума позики/кредиту у національній валюті, яка отримується суб’єктом господарювання під державні гарантії та/або зазначена у гарантійній угоді (договорі) або гривневий еквівалент обсягу гарантії в іноземній валюті за встановленим Національним банком України офіційним курсом гривні до іноземних валют на дату набрання чинності гарантійної угоди.

У графі 8 „Гарантійні зобов’язання – додаткові зобов’язання, що гарантуються” зазначаються додаткові зобов’язання та умови, визначені гарантійною угодою (договором).

3.11. **„Інформація про надані місцеві гарантії”** складається на підставі зведених даних звітності про виконання місцевих бюджетів, сформованих Департаментом консолідованої звітності Казначейства.

3.12. **„Інформація про здійснені операції з управління державним боргом”** складається Відділом обслуговування державного боргу Казначейства на підставі даних обліку операцій з державним боргом, із зазначенням кодів бюджетної класифікації, з розподілом на операції за внутрішнім та зовнішнім державним боргом.

У графі 1 „Зміст операції” проставляється назва проведеної операції з управління державним боргом.

У графах 2-7 зазначаються відповідно узагальнені коди бюджетної класифікації.

У графі 8 „Сума” проставляється сума операцій у гривнях, у разі проведення операцій в іноземній валюті – у гривневому еквіваленті іноземної валюти за встановленим Національним банком України офіційним курсом гривні до іноземних валют на дату проведення операцій.

3.13. **„Інформація про стан місцевих боргів”** складається на підставі зведених даних звітності про виконання місцевих бюджетів, сформованих Департаментом консолідованої звітності Казначейства.

3.14. **„Інформація про стан гарантованих відповідно Автономною Республікою Крим, обласними радами та територіальними громадами боргів”** складається на підставі зведених даних звітності про виконання місцевих бюджетів, сформованих Департаментом консолідованої звітності Казначейства.

3.15. **„Звіт про виконання показників розподілу видатків Державного бюджету України”** складається за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету та функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету на підставі зведених даних звітності про виконання державного бюджету.

У графі 4 „Загальний фонд – усього” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень загального фонду, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Дані, наведені у цій графі, повинні відповідати даним, наведеним у графі 3 „Загальний фонд – затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” підрозділу ІІ.1 „Видатки за програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми касових видатків загального фонду державного бюджету, що були проведені з початку звітного року. Дані, наведені у цій графі, повинні відповідати даним, наведеним у графі 8 „Загальний фонд – виконано за звітний період (рік)” підрозділу ІІ.1 „Видатки за програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України.

У графі 5 „Загальний фонд – видатки споживання” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень загального фонду, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми касових видатків загального фонду державного бюджету, що були проведені з початку звітного року на поточне функціонування органів державної влади, бюджетних установ, поточні міжбюджетні трансферти та видатки на фінансове забезпечення заходів соціального захисту населення та соціально-культурної сфери, а також інші видатки, не віднесені до видатків розвитку та нерозподілених видатків, відповідно до Складових частин витрат (видатків) розвитку та витрат (видатків) споживання Бюджетної класифікації, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11.

У графі 6 „Загальний фонд – видатки споживання – з них: оплата праці” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень загального фонду, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми касових видатків загального фонду державного бюджету, що були проведені з початку звітного року на оплату праці.

У графі 7 „Загальний фонд – видатки споживання – з них: комунальні послуги та енергоносії” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень загального фонду, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми касових видатків загального фонду державного бюджету, що були проведені з початку звітного року на оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

У графі 8 „Загальний фонд – видатки розвитку” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень загального фонду, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми касових видатків загального фонду державного бюджету, що були проведені з початку звітного року на фінансове забезпечення наукової, інвестиційної та інноваційної діяльності, відповідно до Складових частин витрат (видатків) розвитку та витрат (видатків) споживання Бюджетної класифікації, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11.

У графі 9 „Спеціальний фонд – усього” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень спеціального фонду, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Дані, наведені у цій графі, повинні відповідати даним, наведеним у графі 9 „Спеціальний фонд – затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” підрозділу ІІ.1 „Видатки за програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми касових видатків спеціального фонду державного бюджету, що були проведені з початку звітного року. Дані, наведені у цій графі, повинні відповідати даним, наведеним у графі 11 „Спеціальний фонд – виконано за звітний період (рік)” підрозділу ІІ.1 „Видатки за програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України.

У графі 10 „Спеціальний фонд – видатки споживання” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень спеціального фонду, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми касових видатків спеціального фонду державного бюджету, що були проведені з початку звітного року на поточне функціонування органів державної влади, бюджетних установ, поточні міжбюджетні трансферти та видатки на фінансове забезпечення заходів соціального захисту населення та соціально-культурної сфери, а також інші видатки, не віднесені до видатків розвитку та нерозподілених видатків, відповідно до Складових частин витрат (видатків) розвитку та витрат (видатків) споживання Бюджетної класифікації, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11.

У графі 11 „Спеціальний фонд – видатки споживання – з них: оплата праці” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень спеціального фонду, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми касових видатків спеціального фонду державного бюджету, що були проведені з початку звітного року на оплату праці.

У графі 12 „Спеціальний фонд – видатки споживання – з них: комунальні послуги та енергоносії” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень спеціального фонду, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми касових видатків спеціального фонду державного бюджету, що були проведені з початку звітного року на оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

У графі 13 „Спеціальний фонд – видатки розвитку” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень спеціального фонду, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми касових видатків спеціального фонду державного бюджету, що були проведені з початку звітного року на фінансове забезпечення наукової, інвестиційної та інноваційної діяльності, відповідно до Складових частин витрат (видатків) розвитку та витрат (видатків) споживання Бюджетної класифікації, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11.

У графі 14 „Разом” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень загального та спеціального фондів, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Дані, наведені у цій графі, повинні відповідати даним, наведеним у графі 12 „Разом – затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” підрозділу ІІ.1 „Видатки за програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми касових видатків загального та спеціального фондів державного бюджету, що були проведені з початку звітного року (сума даних графи 4 та графи 9). Дані, наведені у цій графі, повинні відповідати даним, наведеним у графі 14 „Разом – виконано за звітний період (рік)” підрозділу ІІ.1 „Видатки за програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України.

3.16. **„Звіт про повернення кредитів до Державного бюджету України та розподіл надання кредитів з Державного бюджету України”** складається за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету та функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету на підставі зведених даних про надання та повернення кредитів.

У графі 4 „Надання кредитів – Загальний фонд” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень загального фонду, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми наданих з початку звітного року кредитів з загального фонду державного бюджету. Дані, наведені у цій графі, мають відповідати даним, наведеним у графі 5 „Загальний фонд – виконано за звітний період (рік)” підрозділу ІІІ.1. „Надання кредитів” розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання державного бюджету.

У графі 5 „Надання кредитів – Спеціальний фонд” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень спеціального фонду, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми наданих з початку звітного року кредитів зі спеціального фонду державного бюджету. Дані, наведені у цій графі, мають відповідати даним, наведеним у графі 7 „Спеціальний фонд – виконано за звітний період (рік)” підрозділу ІІІ.1. „Надання кредитів” розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання державного бюджету.

У графі 6 „Надання кредитів – Разом” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень загального та спеціального фондів, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми наданих з початку звітного року кредитів з загального та спеціального фондів державного бюджету (сума даних графи 4 та графи 5). Дані, наведені у цій графі, мають відповідати даним, наведеним у графі 9 „Усього – виконано за звітний період (рік)” підрозділу ІІІ.1. „Надання кредитів” розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання державного бюджету.

У графі 7 „Повернення кредитів – Загальний фонд” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень загального фонду, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми повернутих до загального фонду державного бюджету кредитів. Дані, наведені у цій графі, мають відповідати даним, наведеним у графі 5 „Загальний фонд – виконано за звітний період (рік)” підрозділу ІІІ.2. „Повернення кредитів” розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання державного бюджету.

У графі 8 „Повернення кредитів – Спеціальний фонд” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень спеціального фонду, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми повернутих до спеціального фонду державного бюджету кредитів. Дані, наведені у цій графі, мають відповідати даним, наведеним у графі 7 „Спеціальний фонд – виконано за звітний період (рік)” підрозділу ІІІ.2. „Повернення кредитів” розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання державного бюджету.

У графі 9 „Повернення кредитів – Разом” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень загального та спеціального фондів, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми повернутих до загального та спеціального фондів державного бюджету кредитів (сума даних граф 7 та 8). Дані, наведені у цій графі, мають відповідати даним, наведеним у графі 9 „Усього – виконано за звітний період (рік)” підрозділу ІІІ.2. „Повернення кредитів” розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання державного бюджету.

У графі 10 „Кредитування – усього – Загальний фонд” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень загального фонду, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми даних графи 4 „Надання кредитів – Загальний фонд” та графи 7 „Повернення кредитів – Загальний фонд”.

У графі 11 „Кредитування – усього – Спеціальний фонд” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень спеціального фонду, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми даних графи 5 „Надання кредитів – Спеціальний фонд” та графи 8 „Повернення кредитів – Спеціальний фонд”.

У графі 12 „Кредитування – усього – Разом” у рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми бюджетних призначень загального та спеціального фондів, затверджених законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми даних графи 6 „Надання кредитів – Разом” та графи 9 „Повернення кредитів – Разом”. Дані, наведені у цій графі, мають відповідати даним, наведеним у графі 9 „Кредитування – усього – виконано за звітний період (рік)” розділу ІІІ „Кредитування” Звіту про виконання державного бюджету.

3.17. **„Звіт про виконання показників розподілу видатків Державного бюджету України на забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя”** складається за кодами програмної та функціональної класифікації видатків та кредитування державного бюджету в розрізі установ та напрямків видатківна підставі Довідки про розподіл видатків Державного бюджету України на відповідний рік на забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44 «Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, фондами загальнообов’язкового державного соціального і пенсійного страхування», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 09.02.2012 за № 196/20509 (зі змінами).

У рядку „затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” цього Звіту проставляються суми бюджетних призначень, затверджених законом України про Державний бюджет України з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду.

У рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми касових видатків державного бюджету, що були проведені протягом звітного періоду.

Загальна сума касових видатків, наведена у графі 4 „Загальний фонд – усього” у рядку „виконано за звітний період (рік)” повинна відповідати даним, наведеним у графі 8 „Загальний фонд – виконано за звітний період (рік)” підрозділу ІІ.1 „Видатки за програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України.

Загальна сума касових видатків, наведена у графі 9 „Спеціальний фонд – усього” у рядку „виконано за звітний період (рік)” повинна відповідати даним, наведеним у графі 11 „Спеціальний фонд – виконано за звітний період (рік)” підрозділу ІІ.1 „Видатки за програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету” розділу ІІ „Видатки” Звіту про виконання Державного бюджету України в частині видатків спеціального фонду бюджету, проведених за рахунок інших надходжень спеціального фонду.

У графі 14 „Разом” у рядку „виконано за звітний період (рік)” проставляються суми касових видатків загального та спеціального фондів державного бюджету, що були проведені з початку звітного року (сума даних граф 4 та 9).

3.18. **„Інформація про виконання показників міжбюджетних трансфертів (освітня субвенція, базова, реверсна та додаткова дотації)”** складається на підставі інформації про передані та отримані кошти по міжбюджетних трансфертах, сформованої із облікової системи Казначейства та АС «Є-Звітність».

У графах 3 «Міжбюджетні трансферти, з державного бюджету місцевим бюджетам – освітня субвенція, затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін», 5 «Міжбюджетні трансферти, з державного бюджету місцевим бюджетам – базова дотація, затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін» та 7 «Міжбюджетні трансферти, з державного бюджету місцевим бюджетам – додаткова дотація на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв’язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації, затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін» проставляються планові показники, затверджені законом України про Державний бюджет України з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду.

У графах 4 «Міжбюджетні трансферти, з державного бюджету місцевим бюджетам – освітня субвенція, виконано за звітний період (рік)»,   
6 «Міжбюджетні трансферти, з державного бюджету місцевим бюджетам – базова дотація, виконано за звітний період (рік)» та 8 «Міжбюджетні трансферти, з державного бюджету місцевим бюджетам – додаткова дотація на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв’язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації, виконано за звітний період (рік)» проставляються суми міжбюджетних трансфертів з державного бюджету місцевим бюджетам (освітня субвенція, базова дотація та додаткова дотація на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв’язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації) переданих з початку звітного року з державного бюджету.

У графі 9 «Міжбюджетні трансферти, з місцевих бюджетів державному бюджету – реверсна дотація, затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін» проставляються планові показники, затверджені законом України про Державний бюджет України з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду по міжбюджетних трансфертах з місцевих бюджетів державному бюджету (реверсна дотація).

У 10 «Міжбюджетні трансферти, з місцевих бюджетів державному бюджету – виконано за звітний період (рік)» проставляються суми міжбюджетних трансфертів з місцевих бюджетів державному бюджету (реверсна дотація) переданих з початку звітного року до державного бюджету.

3.19. **„Інформація про виконання показників міжбюджетних трансфертів (інших дотацій та субвенцій) з Державного бюджету України місцевим бюджетам”** складається на підставі інформації про передані кошти по міжбюджетних трансфертах, сформованої із облікової системи Казначейства.

Перелік додаткових дотацій та субвенцій наводиться відповідно до закону України про Державний бюджет України.

У графі 3 „Додаткова дотація з державного бюджету на: – затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються планові показники, затверджені законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду.

У графі 4 „Додаткова дотація з державного бюджету на: – виконано за звітний період (рік)” проставляються суми додаткових дотацій, переданих з початку звітного року з державного бюджету.

У графі 5 „Субвенції з державного бюджету – Субвенція загального фонду на: – затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються планові показники загального фонду, затверджені законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду.

У графі 6 „Субвенції з державного бюджету – Субвенція загального фонду на: – виконано за звітний період (рік)” проставляються суми субвенцій, переданих з початку звітного року з загального фонду державного бюджету.

У графі 7 „Субвенції з державного бюджету – Субвенція спеціального фонду на: – затверджено Верховною Радою України на звітний рік з урахуванням змін” проставляються планові показники спеціального фонду, затверджені законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду.

У графі 8 „Субвенції з державного бюджету – Субвенція спеціального фонду на: – виконано за звітний період (рік)” проставляються суми субвенцій, переданих з початку звітного року зі спеціального фонду державного бюджету.

3.20. **„Інформація щодо кредитів (позик), що залучаються державою до спеціального фонду Державного бюджету України від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проектів”** складається за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету в розрізі кредиторів та інвестиційних проектів, що реалізуються за рахунок кредиту (позики), на підставі даних, отриманих від структурних підрозділів Казначейства та Міністерства фінансів України.

У графах 1-6 наводиться інформація, відповідно до переліку кредиторів (позик), що залучаються державою до спеціального фонду Державного бюджету України у відповідному році від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проектів, затвердженого законом України про Державний бюджет України, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду.

У графі 7 „Сума залученого кредиту (позики) за звітний період (рік)” наводиться інформація про суми залучених кредитів (позик) за звітний період (рік) до спеціального фонду державного бюджету у розрізі кредиторів, інвестиційних проектів та бюджетних програм за програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету, загальна сума яких має відповідати коду класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання 401200 „Зовнішні запозичення” по спеціальному фонду державного бюджету підрозділу ІV.2 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання” розділу ІV „Фінансування” Звіту про виконання Державного бюджету України та сумі рядків за кодами класифікації фінансування бюджету за типом кредитора 301100, 302100, 303100 „Одержано позик” по спеціальному фонду державного бюджету підрозділу ІV.1 „Фінансування за класифікацією фінансування бюджету за типом кредитора” розділу ІV „Фінансування” звіту про виконання Державного бюджету України.

3.21. **„Звіт про надходження і використання коштів державного фонду регіонального розвитку”** складається за загальним і спеціальним фондами державного бюджетув розрізі Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя на підставі даних зведеної звітності та інформації, отриманої від структурних підрозділів Казначейства.

У графі 2 “Загальний фонд - план на рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми планових показників загального фонду державного бюджету, з урахуванням змін, внесених протягом звітного року.

У графах 3 “Загальний фонд - план на звітний період з урахуванням внесених змін”, 6 “Спеціальний фонд - план на звітний період з урахуванням внесених змін” та 8 “Разом - план на звітний період з урахуванням внесених змін” проставляються суми планових показників загального та/або спеціальногофонду державного бюджету за звітний період, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду.

У графі 4 “Загальний фонд - направлено відкритих асигнувань за звітний період (рік)” проставляються суми переданих протягом звітного періоду (року) розпорядникам бюджетних коштів відкритих асигнувань загального фонду державного бюджету для здійснення видатків за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку.

У графах 5 “Загальний фонд - виконано за звітний період (рік)”, 7 “Спеціальний фонд - виконано за звітний період (рік)” та 9 “Разом - виконано за звітний період (рік)” проставляються суми касових видатків загального фонду державного бюджету, що були проведені протягом звітного періоду (року).

3.22. **“Звіт про надходження і використання коштів державного дорожнього фонду”** складається за спеціальним фондом державного бюджету у розрізі кодів класифікації доходів бюджету, фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання та програмної класифікації видатків та кредитування бюджету на підставі даних зведеної звітності та інформації, отриманої від Департаменту видатків бюджетів та міжбюджетних відносин щодо залишків коштів спеціального фонду державного бюджету на початок року та на кінець звітного періоду (року) в частині міжбюджетних трансфертів та видатків, які здійснюються за рахунок коштів державного дорожнього фонду. За коштами запозичень, залучених під державні гарантії, на розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення показники звіту заповнюються на підставі даних частини II 2.2 “Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок інших джерел власних надходжень спеціального фонду” розділу ІІ. “Видатки” Звіту про виконання державного бюджету (форма 2м(к) дб).

У графі 3 “Затверджено розписом на звітний рік” проставляються суми річного розпису спеціального фонду державного бюджету. Дані в цій графі заповнюються за кодами класифікації доходів бюджету, фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання, крім ККФ 602200 та програмної класифікації видатків та кредитування бюджету.

У графі 4 “План на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису спеціального фонду державного бюджету, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду (року), та змін до спеціального фонду кошторису за власними надходженнями (в частині надходжень та видатків, отриманих за рахунок запозичень, залучених під державні гарантії) внесених протягом звітного періоду (року). Дані в цій графі заповнюються за кодами класифікації доходів бюджету, фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання, крім ККФ 602200 та програмної класифікації видатків та кредитуванням бюджету.

У графі 5 “Виконано за звітний період (рік)” проставляються суми надходжень до спеціального фонду державного бюджету, проведених касових видатків спеціального фонду державного бюджету за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету та залишків коштів на початок року і на кінець звітного періоду (року).

За бюджетними програмами з реалізації інвестиційних проектів, що підтримуються іноземними державами, іноземними фінансовими установами і міжнародними фінансовими організаціями показники звіту заповнюються на підставі даних частини ІІ.2.3 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок інших надходжень спеціального фонду розділу ІІ. Видатки та частини ІІІ.1.2 Надання кредитів з спеціального фонду державного бюджету розділу ІІІ. Кредитування звіту про виконання державного бюджету   
(форма 2м(к) дб). При цьому, суми річного розпису спеціального фонду державного бюджету, суми річного розпису спеціального фонду державного бюджету з урахуванням змін та суми надходжень до спеціального фонду державного бюджету відображаються також за кодом класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання 401200 “Зовнішні запозичення”.

3.23. **“Звіт про надходження і використання коштів Державного фонду поводження з радіоактивними відходами”** складається за спеціальним фондом державного бюджету (крім власних надходжень бюджетних установ) у розрізі кодів класифікації доходів бюджету, фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання та програмної класифікації видатків та кредитування бюджету на підставі даних зведеної звітності та інформації, отриманої від Департаменту видатків бюджетів та міжбюджетних відносин щодо залишків коштів спеціального фонду державного бюджету на початок року та на кінець звітного періоду (року) в частині видатків, які здійснюються за рахунок коштів Державного фонду поводження з радіоактивними відходами.

У графі 3 “Затверджено розписом на звітний рік” проставляються суми річного розпису спеціального фонду державного бюджету. Дані в цій графі заповнюються за кодами класифікації доходів бюджету, фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання, крім ККФ 602200 та програмної класифікації видатків та кредитування бюджету.

У графі 4 “План на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису спеціального фонду державного бюджету, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду (року). Дані в цій графі заповнюються за кодами класифікації доходів бюджету, фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання, крім ККФ 602200 та програмної класифікації видатків та кредитування бюджету.

У графі 5 “Виконано за звітний період (рік)” проставляються суми надходжень до спеціального фонду державного бюджету (крім власних надходжень бюджетних установ), проведених касових видатків спеціального фонду державного бюджету (крім видатків, проведених за рахунок власних надходжень бюджетних установ) за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету та залишків коштів на початок року і на кінець звітного періоду (року).

3.24. **“Звіт про надходження і використання коштів державного фонду розвитку водного господарства”** складається за спеціальним фондом державного бюджету (крім власних надходжень бюджетних установ) у розрізі кодів класифікації доходів бюджету, фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання та програмної класифікації видатків та кредитування бюджету на підставі даних зведеної звітності та інформації, отриманої від Департаменту видатків бюджетів та міжбюджетних відносин щодо залишків коштів спеціального фонду державного бюджету на початок року та на кінець звітного періоду (року) в частині видатків, які здійснюються за рахунок коштів державного фонду розвитку водного господарства.

У графі 3 “Затверджено розписом на звітний рік” проставляються суми річного розпису спеціального фонду державного бюджету. Дані в цій графі заповнюються за кодами класифікації доходів бюджету, фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання, крім ККФ 602200 та програмної класифікації видатків та кредитування бюджету.

У графі 4 “План на звітний рік з урахуванням внесених змін” проставляються суми річного розпису спеціального фонду державного бюджету, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду (року). Дані в цій графі заповнюються за кодами класифікації доходів бюджету, фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання, крім ККФ 602200 та програмної класифікації видатків та кредитування бюджету.

У графі 5 “Виконано за звітний період (рік)” проставляються суми надходжень до спеціального фонду державного бюджету (крім власних надходжень бюджетних установ), проведених касових видатків спеціального фонду державного бюджету (крім видатків, проведених за рахунок власних надходжень бюджетних установ) за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету та залишків коштів на початок року і на кінець звітного періоду (року).

3.25 **“Звіт про надходження і використання коштів державного фонду внутрішніх водних шляхів”** складається за спеціальним фондом державного бюджету (крім власних надходжень бюджетних установ) у розрізі кодів класифікації доходів бюджету, фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання та програмної класифікації видатків та кредитування бюджету на підставі даних зведеної звітності та інформації, отриманої від Департаменту видатків бюджетів та міжбюджетних відносин щодо залишків коштів спеціального фонду державного бюджету на початок року та на кінець звітного періоду (року) в частині видатків, які здійснюються за рахунок коштів державного фонду внутрішніх водних шляхів.

У графі 3 **“**Затверджено розписом на звітний рік**”** проставляються суми річного розпису спеціального фонду державного бюджету. Дані в цій графі заповнюються за кодами класифікації доходів бюджету, фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання, крім ККФ 602200, та програмної класифікації видатків та кредитування бюджету.

У графі 4 **“**План на звітний рік з урахуванням внесених змін**”** проставляються суми річного розпису спеціального фонду державного бюджету, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду (року). Дані в цій графі заповнюються за кодами класифікації доходів бюджету, фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання, крім ККФ 602200, та програмної класифікації видатків та кредитування бюджету.

У графі 5 **“**Виконано за звітний період (рік)**”** проставляються суми надходжень до спеціального фонду державного бюджету (крім власних надходжень бюджетних установ), проведених касових видатків спеціального фонду державного бюджету (крім видатків, проведених за рахунок власних надходжень бюджетних установ) за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету та залишків коштів на початок року і на кінець звітного періоду (року).

3.26 **“Звіт про надходження і використання коштів державного фонду декарбонізації та енергоефективної трансформації”** складається за спеціальним фондом державного бюджету (крім власних надходжень бюджетних установ) у розрізі кодів класифікації доходів бюджету, фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання та програмної класифікації видатків та кредитування бюджету на підставі даних зведеної звітності та інформації, отриманої від Департаменту видатків бюджетів та міжбюджетних відносин щодо залишків коштів спеціального фонду державного бюджету на початок року та на кінець звітного періоду (року) в частині видатків, які здійснюються за рахунок коштів державного фонду декарбонізації та енергоефективної трансформації.

У графі 3 **«**Затверджено розписом на звітний рік**»** проставляються суми річного розпису спеціального фонду державного бюджету. Дані в цій графі заповнюються за кодами класифікації доходів бюджету, фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання, крім ККФ 602200, та програмної класифікації видатків та кредитування бюджету.

У графі 4 **«**План на звітний рік з урахуванням внесених змін**»** проставляються суми річного розпису спеціального фонду державного бюджету, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду (року). Дані в цій графі заповнюються за кодами класифікації доходів бюджету, фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання, крім ККФ 602200, та програмної класифікації видатків та кредитування бюджету.

У графі 5 **«**Виконано за звітний період (рік)**»** проставляються суми надходжень до спеціального фонду державного бюджету (крім власних надходжень бюджетних установ), проведених касових видатків спеціального фонду державного бюджету (крім видатків, проведених за рахунок власних надходжень бюджетних установ) за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету та залишків коштів на початок року і на кінець звітного періоду (року)».

3.27. **“Звіт про виконання розпису витрат спеціального фонду Державного бюджету України з розподілом за видами надходжень”** складається за спеціальним фондом державного бюджету в розрізі кодів відомчої класифікації, кодів програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету, кодів класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання, кодів класифікації доходів бюджету, кодів класифікації кредитування бюджету.

У графі 3 “Затверджено розписом на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми річного розпису витрат спеціального фонду державного бюджету з розподілом за видами надходжень з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду.

У графі 4 “План на звітний рік з урахуванням змін” проставляються суми річного розпису витрат спеціального фонду державного бюджету, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду до кошторисів. Дані в цій графі заповнюються за кодами відомчої класифікації та програмної класифікації видатків та кредитування бюджету.

У графі 5 “Залишок на початок року (факт) (ККФ 602100)” проставляються суми залишку, що склався на початок звітного року.

У графах 6 “Передача залишку коштів, який склався на початок року протягом звітного періоду – перераховано” та 7 “Передача залишку коштів, який склався на початок року протягом звітного періоду – отримано” проставляються суми перерахованого та отриманого залишку коштів протягом звітного періоду.

У графі 8 “Надходження з початку року на виконання бюджетних програм” відображаються суми надходжень за відповідними кодами бюджетної класифікації доходів.

У графі 9 “Виконано за звітний період (рік)” проставляються суми проведених з початку року касових видатків за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету.

У графі 10 “Залишок коштів на кінець звітного періоду (року)” відображаються суми невикористаного залишку на кінець звітного періоду (року) по рядку КВК (гр. 10 = гр. 5 – гр.6 + гр. 7 + гр.8 – гр. 9).

**3.28 “Інформація про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі”** складаєтьсяза кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету, у розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету і містить інформацію про суб’єктів, що надали товари та послуги, виконали роботи. Інформація наводиться на підставі зведеної звітності, за структурою, наведеною у додатку “Інформація про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі” до наказу Міністерства фінансів України   
від 30.01.2018 № 41 “Про організацію роботи зі складання Державною казначейською службою України бюджетної звітності про виконання Зведеного бюджету України, Державного бюджету України і місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя” (зі змінами).

По строку здачі квартального звіту (за виключенням останнього місяця року (грудня) місячна Інформація про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі формується на підставі даних квартальної Довідки про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі (форма № 22) розпорядників коштів державного бюджету.

|  |  |
| --- | --- |
| Директор Департаменту методології з обслуговування бюджетів, бухгалтерського обліку, звітності та розвитку Казначейства | Л.І. Литвиненко |