

**Інструкція  
про складання органами Державної казначейської служби України  
звітності про виконання державного бюджету**

**І. Загальні положення**

1.1. Цією Інструкцією визначаються склад, періодичність та терміни подання, порядок заповнення місячної, квартальної і річної звітності про виконання державного бюджету (далі – звітність) та вимоги до розкриття інформації у звітності.

1.2. Метою складання звітності є надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан виконання державного бюджету 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 на підставі даних бухгалтерського обліку органів Державної казначейської служби України (далі – органи Казначейства) та окремих звітів розпорядників (одержувачів) коштів державного бюджету за формами, затвердженими цією Інструкцією.

У разі відсутності показників в додатках органи Казначейства створюють в АС «Є-Звітність» не заповнені форми та накладають кваліфікований електронний підпис (далі – КЕП).

1.6. Департамент консолідованої звітності консолідує звіт про бюджетну заборгованість шляхом додавання показників головних управлінь Державної



ДОКУМЕНТ СЕД Казначейства

Сертифікат 105F3E

Підписувач Литвиненко Людмила Іванівна

Дійсний з 27.12.2023 9:42:31 по 27.12.2025 9:42:31

Державна казначейська служба України



86 від 21.04.2025

казначейської служби України в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі (далі – Головні управління Казначейства) до аналогічних зведених показників звітів розпорядників (одержувачів) коштів державного бюджету, обслуговування яких здійснюється на центральному рівні Казначейства.

1.7. Департамент консолідованої звітності при складанні консолідованої бюджетної звітності про виконання державного бюджету долучає показники звітних даних головних управлінь Казначейства в Автономній Республіці Крим та міста Севастополя, сформовані Казначейством за попередній звітний період.

Окремо, Департамент консолідованої звітності формує звіт про виконання державного бюджету Автономної Республіки Крим та міста Севастополя в частині показників, відображених у бухгалтерському обліку виконання державного бюджету у поточному звітному періоді та долучає їх до зведеного звіту про виконання державного бюджету.

1.8. Орган Казначейства, що не працює в штатному режимі або діяльність якого припинена у зв'язку з воєнним станом в Україні або в окремих її місцевостях може передавати повноваження щодо формування бюджетної звітності про виконання державного бюджету іншому органу Казначейства:

за рішенням керівника головного управління Казначейства від одного управління Казначейства іншому управлінню Казначейства;

за рішенням Голови Казначейства – від одного головного управління Казначейства іншому головному управлінню Казначейства.

1.9. Форми звітності органами Казначейства складаються та подаються із застосуванням автоматизованої системи подання електронної звітності клієнтами Державної казначейської служби України (далі - АС «Є-Звітність»).

Підтвердженням подання бюджетної звітності до вищестоящего органу Казначейства є дата і час підписання всіх форм звітності, які фіксуються в АС «Є-Звітність».

1.10. Звітність підписують керівник органу Казначейства та керівник структурного підрозділу органу Казначейства шляхом накладання КЕП відповідно до вимог законодавства про електронні документи, електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги.

Зазначені посадові особи підписують кожну форму звітності та пояснювальну записку.

1.11. Керівник органу Казначейства та керівник структурного підрозділу органу Казначейства несуть відповідальність за повноту та достовірність даних звітності, дотримання термінів її подання, а також подання її в повному обсязі.

1.12. Недотримання учасником бюджетного процесу порядку складання та порядку або термінів подання звітності про виконання державного бюджету, встановленого Бюджетним кодексом України та іншими нормативно-правовими актами, а також подання такої звітності у неповному обсязі, є бюджетним правопорушенням. У разі виявлення такого бюджетного правопорушення органами Казначейства застосовуються заходи, передбачені чинним законодавством.

## **II. Склад та періодичність подання звітності**

### **Склад звітності**

2.1. Бюджетна звітність про виконання державного бюджету складається та подається за такими формами:

Звіт про виконання державного бюджету (форма 2м(к)дб) (додаток 1 до Інструкції);

Звіт про бюджетну заборгованість (форма 7 дб) (додаток 2 до Інструкції).

2.2. Інформація про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі (додаток 3) складається на підставі даних, наведених у Довідці про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі.

2.3. Для забезпечення звірки показників бюджетної звітності складається та подається Сальдовий баланс рахунків (додаток 4 до Інструкції).

### **Періодичність подання звітності**

2.4. Місячна звітність складається та подається за формами, визначеними додатками 1 – 4 до Інструкції.

2.5. Квартальна звітність складається та подається за формами, визначеними додатками 1 та 4 до Інструкції.

2.6. Річна звітність складається та подається за формами, визначеними додатками 1 – 4 до Інструкції.

### **Вимоги до розкриття елементів бюджетної звітності**

2.7. Розкриття елементів бюджетної звітності здійснюється у Пояснювальній записці.

При складанні та поданні місячної бюджетної звітності у разі виникнення питань, які потребують роз'яснення, органи Казначейства подають разом з формами звітності відповідні пояснення.

При складанні та поданні квартальної та річної бюджетної звітності органи Казначейства подають разом з формами звітності Пояснювальну записку.

### **III. Порядок подання звітності**

3.1. Головні управління Казначейства та Департамент бухгалтерського обліку операцій державного та місцевих бюджетів подають місячну звітність в терміни:

Сальдовий баланс рахунків – 11 числа місяця, наступного за звітним. Головні управління Казначейства сальдовий баланс рахунків не подають;

Звіт про виконання державного бюджету – не пізніше 8 числа місяця, наступного за звітним;

Звіт про бюджетну заборгованість та Інформацію про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі – не пізніше 19 числа місяця, наступного за звітним. Департамент бухгалтерського обліку операцій державного та місцевих бюджетів Звіт про бюджетну заборгованість та Інформацію про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі не подає.

3.2. Головні управління Казначейства та Департаменту бухгалтерського обліку операцій державного та місцевих бюджетів подають квартальну звітність в терміни:

Сальдовий баланс рахунків - не пізніше 25 числа місяця, наступного за звітним кварталом. Головні управління Казначейства сальдовий баланс рахунків не подають.

Звіт про виконання державного бюджету та Пояснювальна записка - не пізніше 21 числа місяця, наступного за звітним кварталом.

3.3. З метою забезпечення своєчасного складання річного звіту про виконання Державного бюджету України строки подання річної звітності Головним управлінням Казначейства та Департаменту бухгалтерського обліку операцій державного та місцевих бюджетів встановлюються з урахуванням термінів, визначених наказом Міністерства фінансів України.

3.4. Головні управління Казначейства встановлюють строки подання місячної, квартальної та річної звітності управлінням (відділенням) Державної казначейської служби України у районах, містах та районах у містах (далі –

Управління (відділення) Казначейства) з таким розрахунком, щоб забезпечити своєчасне її подання Казначейству.

3.5. Керівник органу Казначейства та керівник структурного підрозділу органу Казначейства несуть відповідальність за повноту та достовірність даних бюджетної звітності, дотримання термінів її подання, а також подання її в повному обсязі.

3.6. При складанні квартальної та річної звітності звіт відокремленого структурного підрозділу розпорядника бюджетних коштів, який обслуговується іншим органом Казначейства ніж розпорядник бюджетних коштів, візується органом Казначейства за місцем обслуговування відокремленого структурного підрозділу та подається розпоряднику бюджетних коштів. Органи Казначейства приймають звіт від розпорядника бюджетних коштів разом із звітом відокремленого структурного підрозділу, попередньо завізованого органом Казначейства, який його обслуговує. При цьому звітні дані відокремлених структурних підрозділів відображаються у звітності про виконання державного бюджету тих органів Казначейства, які їх обслуговують.

3.7. Органи Казначейства перевіряють звіти розпорядників бюджетних коштів на відповідність даним, відображеним у бухгалтерському обліку та звітності органів Казначейства.

3.8. Головні управління Казначейства консолідують звітність шляхом додавання показників звітності підвідомчих установ до аналогічних показників своєї звітності.

3.9. Дані зведеної звітності органів Казначейства повинні бути тотожними аналогічним зведеним звітним даним головних розпорядників бюджетних коштів за кодами бюджетної класифікації видатків.

#### **IV. Порядок заповнення форм звітності**

4.1. **Звіт про виконання державного бюджету** (форма 2м(к)дб) (додаток 1 до Інструкції) складається на підставі даних бухгалтерського обліку по виконанню державного бюджету за загальним та спеціальним фондами та включає три розділи, а саме:

- I. Доходи;
- II. Видатки;
- III. Кредитування.

Розділ II. Видатки складається з підрозділів:

- II.1. Видатки загального фонду державного бюджету;

П.2. Видатки спеціального фонду державного бюджету.

Підрозділ П.2. Видатки спеціального фонду державного бюджету ділиться на частини:

П.2.1. Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих як плата за послуги;

П.2.2. Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих за іншими джерелами власних;

П.2.3. Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок інших надходжень спеціального фонду;

П.2.4. Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету;

Розділ ІІІ. Кредитування складається з підрозділів:

ІІІ.1. Надання кредитів;

ІІІ.2. Повернення кредитів.

Підрозділ ІІІ.1. Надання кредитів ділиться на частини:

ІІІ.1.1. Надання кредитів з загального фонду державного бюджету;

ІІІ.1.2. Надання кредитів з спеціального фонду державного бюджету.

4.1.1. *Розділ І «Доходи»* складається на рівні Головного управління Казначейства в розрізі кодів класифікації доходів бюджету на підставі даних аналітичного обліку.

*У графі 3 «Загальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін»* проставляються планові показники за доходами загального фонду державного бюджету. Дані в цій графі звіту наводяться на підставі даних обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за загальним фондом за субрахунком 9201 «Затверджений розпис доходів державного бюджету» Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203 (далі – План рахунків) відповідно до розпису доходів загального фонду державного бюджету. Графа заповнюється тільки на центральному рівні Департаментом бухгалтерського обліку операцій державного та місцевих бюджетів.

*У графі 4 «Загальний фонд – виконано за звітний період (рік)»* проставляються суми надходжень до загального фонду державного бюджету за звітний період. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на аналітичних рахунках, відкритих за загальним фондом за субрахунками 7131 «Доходи державного бюджету від наданих послуг», 7231 «Доходи державного бюджету від продажу майна», 7331 «Фінансові доходи державного бюджету», 7431 «Інші доходи за обмінними операціями», 7531 «Податкові надходження», 7532 «Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)», 7533 «Трансферти», 7534 «Інші доходи за необмінними операціями» Плану рахунків.

*У графі 5 «Спеціальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін»* проставляються планові показники доходів спеціального фонду

державного бюджету за власними коштами розпорядників коштів державного бюджету за кодами класифікації доходів бюджету 25000000, 25010000, 25010100, 25010200, 25010300, 25010400, 25020000, 25020100, 25020200, 25020300, 25020500, 41010600 та 41011000. Дані в цій графі звіту наводяться на підставі даних обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за загальним фондом за субрахунком 9131 «Затверджені бюджетні асигнування державного бюджету» Плану рахунків та відповідають даним наведеним у графі 5 «План на звітний рік з урахуванням внесених змін» частин П.2.1 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих як плата за послуги, П.2.2 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень, П.2.4 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету П.2 Видатки спеціального фонду державного бюджету розділу II «Видатки» цього Звіту за виключенням даних, зазначених у рядку «Фінансування». Планові показники за доходами спеціального фонду, отриманими за рахунок інших надходжень спеціального фонду державного бюджету, наводяться на підставі даних обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунком 9201 «Затверджений розпис доходів державного бюджету» Плану рахунків, і заповнюються тільки на центральному рівні Департаментом бухгалтерського обліку операцій державного та місцевих бюджетів.

У графі 6 «Спеціальний фонд – виконано за звітний період (рік)» проставляються суми надходжень до спеціального фонду державного бюджету за звітний період. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 7131 «Доходи державного бюджету від наданих послуг», 7231 «Доходи державного бюджету від продажу майна», 7331 «Фінансові доходи державного бюджету», 7431 «Інші доходи за обмінними операціями», 7531 «Податкові надходження», 7532 «Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)», 7533 «Трансферти», 7534 «Інші доходи за необмінними операціями», 7535 «Власні надходження бюджетних установ» Плану рахунків.

У графі 7 «Усього – план на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються суми даних графі 3 «Загальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін» та графі 5 «Спеціальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін» цього розділу.

У графі 8 «Усього – виконано за звітний період (рік)» проставляються суми даних графі 4 «Загальний фонд – надійшло з початку звітнього року» та графі 6 «Спеціальний фонд – надійшло з початку звітнього року» цього розділу.

4.1.2. Розділ II «Видатки» складається за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету на підставі даних звітів підрозділів П.1 Видатки загального фонду державного бюджету та П.2 Видатки

спеціального фонду державного бюджету.

У графі 3 «Виконано за звітний період (рік) – загальний фонд» проставляються дані графі 8 «Виконано за звітний період (рік)» підрозділу II.1 Видатки загального фонду державного бюджету розділу II Видатки цього Звіту.

У графі 4 «Виконано за звітний період (рік) – спеціальний фонд, усього» проставляються дані графі 11 «Виконано за звітний період (рік) – усього» підрозділу II.2 Видатки спеціального фонду державного бюджету розділу II Видатки цього Звіту.

У графі 5 «Виконано за звітний період (рік) – спеціальний фонд: з них з рахунків в установах банків» проставляються дані графі 12 «Виконано за звітний період (рік) – з них з рахунків в установах банків» підрозділу II.2 Видатки спеціального фонду державного бюджету розділу II Видатки цього Звіту.

У графі 6 «Усього» проставляються суми даних графі 3 «Виконано за звітний період (рік) – загальний фонд» та графі 4 «Виконано за звітний період (рік) – спеціальний фонд, усього» цього розділу.

4.1.3. Підрозділ II.1 Видатки загального фонду державного бюджету складається за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету в розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету на підставі даних аналітичного обліку. При складанні квартальної та річної звітності дані аналітичного обліку повинні бути тотожними з даними звітів розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету за формою № 2д «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду».

У графі 4 «Затверджено на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються суми річного розпису асигнувань загального фонду державного бюджету з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за загальним фондом за субрахунком 9232 «Затверджений розпис асигнувань державного бюджету» Плану рахунків.

У графі 5 «План на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються суми бюджетних асигнувань загального фонду державного бюджету розпорядників бюджетних коштів, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на аналітичних рахунках, відкритих за субрахунком 9131 «Затверджені бюджетні асигнування державного бюджету» Плану рахунків.

При складанні річного звіту дані граф 4 та 5 цього підрозділу повинні бути тотожними (крім видатків за бюджетними програмами, за якими відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» кошториси не затверджуються).

У графі 6 «Залишок на початок звітного року» наводиться залишок невикористаних коштів загального фонду державного бюджету, які відповідно



до законодавства можуть зберігатись на поточних рахунках в установах банків. Дані, наведені у *графі 6 «Залишок на початок звітнього року»* та *графі 9 «Залишок на кінець звітнього періоду (року)»* мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за загальним фондом за субрахунками 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», 3436 «Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті» Плану рахунків відповідно на початок звітнього року та на кінець звітнього періоду.

При складанні річного звіту не повинно бути залишків коштів на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів відповідно на початок та на кінець звітнього року, якщо інше не встановлено відповідним нормативно-правовим актом.

У *графі 7 «Надійшло коштів за звітний період (рік)»* проставляються суми коштів загального фонду державного бюджету, отриманих розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів на здійснення видатків. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за загальним фондом за субрахунками 9711 «Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків», 9713 «Розрахунки за асигнуваннями державного бюджету, отримані розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів» та 9714 «Рахунок для обліку курсової різниці розпорядників (одержувачів) коштів державного бюджету» Плану рахунків.

У *графі 8 «Виконано за звітний період (рік)»* проставляються суми проведених з початку звітнього року касових видатків. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним на рахунках аналітичного обліку, відкритих за загальним фондом за субрахунками 8031 «Витрати на оплату праці», 8032 «Відрахування на соціальні заходи», 8033 «Матеріальні витрати», 8331 «Фінансові витрати державного бюджету», 8431 «Інші витрати за обмінними операціями», 8531 «Трансферти», 8532 «Інші витрати за необмінними операціями» Плану рахунків.

4.1.4. *Підрозділ II.2 Видатки спеціального фонду державного бюджету* складається за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету в розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету на підставі даних частин II.2.1 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих як плата за послуги, II.2.2 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень, II.2.3 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок інших надходжень спеціального фонду, II.2.4

Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету.

У графі 4 «Затверджено на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються дані граф 4 «Затверджено на звітний рік з урахуванням внесених змін» частин П.2.1 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих як плата за послуги, П.2.2 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень, П.2.3 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок інших надходжень спеціального фонду підрозділу П.2 Видатки спеціального фонду державного бюджету розділу II Видатки цього Звіту.

У графі 5 «План на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються дані граф 5 «План на звітний рік з урахуванням внесених змін» частин П.2.1 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих як плата за послуги, П.2.2 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень, П.2.3 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок інших надходжень спеціального фонду, П.2.4 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету підрозділу П.2 Видатки спеціального фонду державного бюджету розділу II Видатки цього Звіту.

У графі 6 «Залишок на початок звітнього року, усього» проставляються дані граф 6 «Залишок на початок звітнього року, усього» частин П.2.1 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих як плата за послуги, П.2.2 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень, та дані граф 6 «Залишок на початок звітнього року» частин П.2.3 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок інших надходжень спеціального фонду та П.2.4 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету підрозділу П.2 Видатки спеціального фонду державного бюджету розділу II Видатки цього Звіту.

У графі 7 «Залишок на початок звітнього року, у тому числі на рахунках в установах банків» проставляються дані граф 7 «Залишок на початок звітнього року, у тому числі на рахунках в установах банків» частин П.2.1 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих як плата за послуги, та П.2.2 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень,

підрозділу П.2 Видатки спеціального фонду державного бюджету розділу II Видатки цього Звіту.

У графі 8 «Перераховано залишок» проставляються дані граф 8 «Перераховано залишок» частин П.2.1 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих як плата за послуги, П.2.2 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень, та дані граф 7 «Перераховано залишок» частин П.2.3 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок інших надходжень спеціального фонду, та П.2.4 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету, підрозділу П.2 Видатки спеціального фонду державного бюджету розділу II Видатки цього Звіту.

У графі 9 «Отримано залишок» проставляються дані графи 9 «Отримано залишок» частини П.2.1 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих як плата за послуги, П.2.2 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень та дані граф 8 «Отримано залишок» частин П.2.3 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок інших надходжень спеціального фонду та П.2.4 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету підрозділу П.2 Видатки спеціального фонду державного бюджету розділу II Видатки цього Звіту.

У графі 10 «Надійшло за звітний період (рік)» проставляються дані граф 10 «Надійшло за звітний період (рік)» частин П.2.1 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих як плата за послуги, П.2.2 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень, та дані граф 9 «Надійшло за звітний період (рік)» частин П.2.3 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок інших надходжень спеціального фонду, П.2.4 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету підрозділу П.2 Видатки спеціального фонду державного бюджету розділу II Видатки цього Звіту.

У графі 11 «Виконано за звітний період (рік) – усього» проставляються дані граф 11 «Виконано за звітний період (рік) – усього» частин П.2.1 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих як плата за послуги, П.2.2 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень, та дані граф 10 «Виконано за звітний період (рік)» частин П.2.3 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок інших надходжень спеціального фонду, П.2.4 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за

рахунок коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету підрозділу П.2 Видатки спеціального фонду державного бюджету розділу II Видатки цього Звіту.

У графі 12 «Виконано за звітний період (рік) – з них з рахунків в установах банків» проставляються дані графі 12 «Виконано за звітний період (рік) – з них з рахунків в установах банків» частин П.2.1 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих як плата за послуги, підрозділу та П.2.2 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень, підрозділу П.2 Видатки спеціального фонду державного бюджету розділу II Видатки цього Звіту.

У графі 13 «Залишок на кінець звітного періоду (року), усього» проставляються дані граф 13 «Залишок на кінець звітного періоду (року), усього» частин П.2.1 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих як плата за послуги, П.2.2 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень, та дані граф 11 «Залишок на кінець звітного періоду (року) частин П.2.3 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок інших надходжень спеціального фонду, П.2.4 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету підрозділу П.2 Видатки спеціального фонду державного бюджету розділу II Видатки цього Звіту.

У графі 14 «Залишок на кінець звітного періоду (року), у тому числі на рахунках в установах банків» проставляються дані граф 14 «Залишок на кінець звітного періоду (року), у тому числі на рахунках в установах банків» частин П.2.1 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих як плата за послуги, та П.2.2 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень підрозділу П.2 Видатки спеціального фонду державного бюджету розділу II Видатки цього Звіту.

4.1.5. Частина П.2.1 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих як плата за послуги, складається за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету в розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету на підставі даних аналітичного обліку. При складанні квартальної та річної звітності дані аналітичного обліку повинні бути тотожними з даними звітів розпорядників коштів державного бюджету за формою № 4-1д «Звіт про надходження і використання надходжень, отриманих як плата за послуги».

У графі 4 «Затверджено на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються суми річного розпису асигнувань спеціального фонду державного бюджету за коштами, отриманими як плата за послуги, що надаються бюджетними установами, з урахуванням змін, внесених протягом

звітнього періоду. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунком 9232 «Затверджений розпис асигнувань державного бюджету» Плану рахунків. Рядки за видами надходжень цієї графі заповнюються тільки у кварталному та річному звіті.

У графі 5 «План на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються суми бюджетних асигнувань спеціального фонду державного бюджету розпорядників бюджетних коштів за надходженнями, отриманими як плата за послуги, з урахуванням змін, внесених протягом звітнього періоду. Дані в цій графі звіту наводяться на підставі даних обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунком 9131 «Затверджені бюджетні асигнування державного бюджету» Плану рахунків. У рядку «Фінансування» проставляються планові показники для здійснення видатків за рахунок залишків коштів, які склалися на початок року на рахунках спеціального фонду. Рядки за видами надходжень та «Фінансування» заповнюються тільки в кварталному та річному звіті.

У графі 6 «Залишок на початок звітнього року, усього» проставляються залишки коштів розпорядників бюджетних коштів на спеціальних реєстраційних рахунках та на поточних рахунках в установах банків на початок звітнього року на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 3431 «Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету», 3436 «Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті», 3437 «Рахунки розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету в установах банків в національній валюті» Плану рахунків.

У графі 7 «Залишок на початок звітнього року, у тому числі на рахунках в установах банків» проставляються залишки коштів розпорядників бюджетних коштів на початок звітнього року на рахунках в установах банків в національній валюті. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на початок звітнього року на окремому аналітичному рахунку, відкритому за спеціальним фондом за субрахунком 3437 «Рахунки розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету, відкриті в установах банків в національній валюті» Плану рахунків.

У графі 8 «Перераховано залишок» проставляються перераховані у звітному періоді суми залишку коштів на початок звітнього року, згідно з законодавством України (повернені установі, що надала ці кошти, перераховані підвідомчій або вищестоящій установі, перераховані до бюджету, якщо законодавством не встановлено інше). Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на кінець звітнього періоду на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 5531 «Результат виконання державного бюджету звітнього періоду» Плану рахунків, сальдо яких склалося за дебетом зазначених рахунків.

У графі 9 «Отримано залишок» проставляються суми коштів минулих років, отриманих установою у звітному періоді (отримані від підвідомчої або вищестоящої установи, якщо законодавством не встановлено інше), які не можуть бути віднесені на збільшення надходжень звітного року. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на кінець звітного періоду на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 5531 «Результат виконання державного бюджету звітного періоду», сальдо яких склалося за кредитом зазначених рахунків.

У графі 10 «Надійшло за звітний період (рік)» проставляються суми надходжень, які надійшли на рахунки бюджетних установ як плата за послуги. Дані, наведені в цій графі, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за субрахунком 7535 «Власні надходження бюджетних установ» Плану рахунків. Рядки за видами надходжень цієї графі заповнюються тільки у кварталному та річному звіті.

У графі 11 «Виконано за звітний період (рік) – усього» проставляються суми проведених з початку звітного року касових видатків. Дані, наведені в цій графі, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 8031 «Витрати на оплату праці», 8032 «Відрахування на соціальні заходи», 8033 «Матеріальні витрати», 8331 «Фінансові витрати державного бюджету», 8431 «Інші витрати за обмінними операціями», 8531 «Трансферти», 8532 «Інші витрати за необмінними операціями» Плану рахунків.

У графі 12 «Виконано за звітний період (рік) – з них з рахунків в установах банків» проставляються суми касових видатків спеціального фонду, що були проведені з рахунків, відкритих в установах банків в національній валюті. Дані, наведені в цій графі, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 8031 «Витрати на оплату праці», 8032 «Відрахування на соціальні заходи», 8033 «Матеріальні витрати», 8431 «Інші витрати за обмінними операціями», 8531 «Трансферти», 8532 «Інші витрати за необмінними операціями» Плану рахунків.

У графі 13 «Залишок на кінець звітного періоду (року), усього» проставляються залишки коштів розпорядників бюджетних коштів на спеціальних реєстраційних рахунках та на поточних рахунках в установах банків на кінець звітного періоду. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на кінець звітного періоду на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 3431 «Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету», 3436 «Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті», 3437 «Рахунки розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету в установах банків в національній валюті», 3438 «Депозитні рахунки розпорядників коштів державного бюджету, відкриті в установах банків» (при складанні річного звіту не повинно бути

залишків на рахунку) Плану рахунків та дорівнювати різниці між сумами надходжень та сумами проведених касових видатків з урахуванням залишку коштів, що склався на початок звітної року на відповідному рахунку, перерахованого залишку коштів та отриманого залишку (гр. 13 = гр.6 – гр.8+ гр.9 + гр.10 – гр.11).

У графі 14 «Залишок на кінець звітної періоду (року), у тому числі на рахунках в установах банків» проставляються залишки коштів розпорядників бюджетних коштів на рахунках в установах банків в національній валюті. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на кінець звітної періоду на окремому аналітичному рахунку, відкритому за субрахунком 3437 «Рахунки розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету, відкриті в установах банків в національній валюті» Плану рахунків.

4.1.6. Частина II.2.2 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень, складається за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету в розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету на підставі даних аналітичного обліку. При складанні квартальної та річної звітності дані аналітичного обліку повинні бути тотожними з даними звітів розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету за формою № 4-2д «Звіт про надходження і використання надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень».

У графі 4 «Затверджено на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються суми річного розпису асигнувань спеціального фонду державного бюджету за надходженнями, отриманими за іншими джерелами власних надходжень, з урахуванням змін, внесених протягом звітної періоду. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунком 9232 «Затверджений розпис асигнувань державного бюджету» Плану рахунків. Рядки за видами надходжень цієї графі заповнюються тільки у кварталному та річному звіті.

У графі 5 «План на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються суми бюджетних асигнувань спеціального фонду державного бюджету розпорядників бюджетних коштів за надходженнями, отриманими за іншими джерелами власних надходжень, з урахуванням змін, внесених протягом звітної періоду. Дані в цій графі звіту наводяться на підставі даних обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунком 9131 «Затверджені бюджетні асигнування державного бюджету» Плану рахунків. У рядку «Фінансування» проставляються планові показники для здійснення видатків за рахунок залишків коштів, які склалися на початок року на рахунках спеціального фонду. Рядки за видами надходжень та «Фінансування» заповнюються тільки в кварталному та річному звіті.

У графі 6 «Залишок на початок звітної року, усього» проставляються

залишки коштів розпорядників бюджетних коштів на спеціальних реєстраційних рахунках та на поточних рахунках в установах банків, залишки коштів на рахунках одержувачів бюджетних коштів на початок звітного року. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на початок звітного року на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 3431 «Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету», 3432 «Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету», 3436 «Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті», 3437 «Рахунки розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету в установах банків в національній валюті» Плану рахунків.

У графі 7 «Залишок на початок звітного року, у тому числі на рахунках в установах банків» проставляються залишки коштів розпорядників бюджетних коштів на початок звітного року на рахунках в установах банків в національній валюті. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на початок звітного року на окремому аналітичному рахунку, відкритому за субрахунком 3437 «Рахунки розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету в установах банків в національній валюті» Плану рахунків.

У графі 8 «Перераховано залишок» проставляються перераховані у звітному періоді суми залишку коштів на початок звітного року, згідно з законодавством України (повернені установі, що надала ці кошти, перераховані до бюджету, якщо законодавством не встановлено інше). Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на кінець звітного періоду на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 5531 «Результат виконання державного бюджету звітного періоду», сальдо яких склалося за дебетом зазначених рахунків.

У графі 9 «Отримано залишок» проставляються суми коштів минулих років, отриманих установою у звітному періоді (отримані від підвідомчої або вищестоящої установи, якщо законодавством не встановлено інше), які не можуть бути віднесені на збільшення надходжень звітного року. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на кінець звітного періоду на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 5531 «Результат виконання державного бюджету звітного періоду», сальдо яких склалося за кредитом зазначених рахунків.

У графі 10 «Надійшло за звітний період (рік)» проставляються суми надходжень, які надійшли на рахунки розпорядників та одержувачів бюджетних коштів з інших джерел власних надходжень. Дані, наведені в цій графі, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 7535 «Власні надходження бюджетних установ» Плану рахунків. Рядки за видами надходжень цієї графі заповнюються тільки у кварталному та річному звіті.

У графі 11 «Виконано за звітний період (рік)- усього» проставляються суми проведених з початку звітного року касових видатків. Дані, наведені в цій



графі, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 8031 «Витрати на оплату праці», 8032 «Відрахування на соціальні заходи», 8033 «Матеріальні витрати», 8331 «Фінансові витрати державного бюджету», 8431 «Інші витрати за обмінними операціями», 8531 «Трансферти», 8532 «Інші витрати за необмінними операціями» Плану рахунків.

У графі 12 «Виконано за звітний період (рік) – з них з рахунків в установах банків» проставляються суми касових видатків спеціального фонду, що були проведені з рахунків, відкритих в установах банків в національній валюті. Дані, наведені в цій графі, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунком 8031 «Витрати на оплату праці», 8032 «Відрахування на соціальні заходи», 8033 «Матеріальні витрати», 8431 «Інші витрати за обмінними операціями», 8531 «Трансферти», 8532 «Інші витрати за необмінними операціями» Плану рахунків.

У графі 13 «Залишок на кінець звітного періоду (року), усього» проставляються залишки коштів розпорядників бюджетних коштів на спеціальних реєстраційних рахунках та на поточних рахунках в установах банків, залишки коштів на рахунках одержувачів бюджетних коштів на кінець звітного періоду. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на кінець звітного періоду на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 3431 «Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету», 3432 «Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету», 3436 «Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті», 3437 «Рахунки розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету в установах банків в національній валюті» Плану рахунків та дорівнювати різниці між сумами надходжень та сумами проведених касових видатків з урахуванням залишку коштів, що склався на початок звітного року на відповідному рахунку, перерахованого залишку коштів та отриманого залишку (гр. 13 = гр.6 – гр.8 + гр.9+ гр.10 – гр.11).

У графі 14 «Залишок на кінець звітного періоду (року), у тому числі на рахунках в установах банків» проставляються залишки коштів розпорядників бюджетних коштів на поточних рахунках в установах банків в національній валюті. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на кінець звітного періоду на окремому аналітичному рахунку, відкритому за субрахунком 3437 «Рахунки розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету в установах банків в національній валюті» Плану рахунків.

4.1.7. Частина II.2.3 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок інших надходжень спеціального фонду складається за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету в розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету на підставі даних

аналітичного обліку. При складанні квартальної та річної звітності дані аналітичного обліку повинні бути тотожними з даними звітів розпорядників коштів державного бюджету за формами № 4-Зд «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» та Зведеного звіту за формою № 4-Зд.1 «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій)».

У графі 4 «Затверджено на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються суми річного розпису асигнувань спеціального фонду державного бюджету за коштами, що направляються на проведення спеціальних видатків, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунком 9232 «Затверджений розпис асигнувань державного бюджету» Плану рахунків.

У графі 5 «План на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються суми бюджетних асигнувань спеціального фонду державного бюджету розпорядників бюджетних коштів за коштами, що направляються на проведення спеціальних видатків, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Дані в цій графі звіту наводяться на підставі даних обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунком 9131 «Затверджені бюджетні асигнування державного бюджету» Плану рахунків.

При складанні річного звіту дані граф 4 та 5 цієї частини повинні бути тотожними (крім видатків за бюджетними програмами, за якими відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» кошториси не затверджуються).

У графі 6 «Залишок на початок звітного року» та у графі 11 «Залишок на кінець звітного періоду (року)» при складанні місячного та квартального звітів наводиться залишок невикористаних коштів спеціального фонду державного бюджету, які відповідно до законодавства можуть зберігатись на поточних рахунках в установах банків на початок та кінець звітного періоду (року) відповідно, та залишок коштів на спеціальних реєстраційних рахунках розпорядників бюджетних коштів та рахунках одержувачів бюджетних коштів. Дані, наведені у графі 6 «Залишок на початок звітного року» та графі 11 «Залишок на кінець звітного періоду (року)» мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 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», 3436 «Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті», 3437 «Рахунки розпорядників та одержувачів

коштів державного бюджету в установах банків в національній валюті» Плану рахунків відповідно на початок та на кінець звітного періоду. Такі суми відображаються у розрізі кодів економічної класифікації видатків та кредитування.

При складанні річного звіту не повинно бути залишків коштів на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів відповідно на початок та на кінець звітного року, якщо інше не встановлено відповідним нормативно-правовим актом.

У графі 7 «Перераховано залишок» проставляються перераховані у звітному періоді суми залишку, що склались на початок звітного року. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати аналогічним даним Зведеного звіту за формою № 4-Зд.1 «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій), який подається розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів у складі квартальної та річної звітності. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на кінець звітного періоду на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 5531 «Результат виконання державного бюджету звітного періоду», сальдо яких склалося за дебетом зазначених рахунків. Такі суми відображаються у розрізі кодів економічної класифікації видатків та кредитування.

У графі 8 «Отримано залишок» проставляються суми коштів минулих років, отриманих установою у звітному періоді (отримані від підвідомчої або вищестоящої установи та/або від іншого головного розпорядника, якщо законодавством не встановлено інше). Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати аналітичним даним Зведеного звіту за формою № 4-Зд.1 «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій)», який подається розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на кінець звітного періоду на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 5531 «Результат виконання державного бюджету звітного періоду», сальдо яких склалося за кредитом зазначених рахунків. Такі суми відображаються у розрізі кодів економічної класифікації видатків та кредитування.

У графі 9 «Надійшло коштів за звітний період (рік)» проставляються суми коштів, отримані розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів на проведення спеціальних видатків. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 9711 «Рахунки для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків», 9713 «Рахунки за асигнуваннями державного

бюджету, отримані розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів» та 9714 «Рахунки для обліку курсової різниці розпорядників (одержувачів) коштів державного бюджету» Плану рахунків.

У графі 10 «Виконано за звітний період (рік)» проставляються суми проведених з початку звітнього року касових видатків. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним на рахунках аналітичного обліку, відкритих за субрахунками 8031 «Витрати на оплату праці», 8032 «Відрахування на соціальні заходи», 8033 «Матеріальні витрати», 8331 «Фінансові витрати державного бюджету», 8431 «Інші витрати за обмінними операціями», 8531 «Трансферти», 8532 «Інші витрати за необмінними операціями» Плану рахунків.

4.1.8. *Частина II.2.4 Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету* складається за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету в розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету на підставі даних аналітичного обліку. При складанні квартальної та річної звітності дані аналітичного обліку повинні бути тотожними з даними звітів розпорядників коштів державного бюджету за формою № 4-4д «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету».

Графа 4 «Затверджено на звітний рік з урахуванням внесених змін» цієї частини не заповнюється.

У графі 5 «План на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються суми бюджетних асигнувань спеціального фонду державного бюджету розпорядників бюджетних коштів за коштами, отриманими бюджетними установами як субвенція з місцевого бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів, з урахуванням змін, внесених протягом звітнього періоду. Дані в цій графі звіту наводяться на підставі даних обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунком 9131 «Затверджені бюджетні асигнування державного бюджету» Плану рахунків. У рядку «Фінансування» проставляються планові показники для здійснення видатків за рахунок залишків коштів, які склалися на початок року на рахунках спеціального фонду. Рядки за видами надходжень та «Фінансування» заповнюються тільки в кварталному та річному звіті.

У графі 6 «Залишок на початок звітнього року» проставляються залишки коштів розпорядників бюджетних коштів на спеціальних реєстраційних рахунках на початок звітнього року. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на початок звітнього року на окремих аналітичних рахунках, відкритих за субрахунком 3431 «Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету» Плану рахунків.

У графі 7 «Перераховано залишок» проставляються перераховані у звітному періоді суми залишку коштів, що склався на початок звітнього року, згідно з законодавством України (перераховані до місцевого бюджету, який надав ці кошти). Ця графа заповнюється лише за установами, які мають на початок року залишок, якщо законодавством не встановлено інше. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на кінець звітнього періоду на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 5531 «Результат виконання державного бюджету звітнього періоду», сальдо яких склалося за дебетом зазначених рахунків.

У графі 8 «Отримано залишок» проставляються суми надходжень минулих років, отриманих установою у звітному періоді, які не можуть бути віднесені на збільшення надходжень звітнього року. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на кінець звітнього періоду на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 5531 «Результат виконання державного бюджету звітнього періоду», сальдо яких склалося за кредитом зазначених рахунків.

У графі 9 «Надійшло коштів за звітний період (рік)» проставляються суми коштів, які надійшли на рахунки бюджетних установ як окремі субвенції з місцевого бюджету. Дані, наведені в цій графі, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунком 7533 «Трансферти» Плану рахунків. Рядок за видами надходжень цієї графі заповнюється тільки у кварталному та річному звіті.

У графі 10 «Виконано за звітний період (рік)» проставляються суми проведених з початку звітнього року касових видатків. Дані, наведені в цій графі, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за субрахунками 8031 «Витрати на оплату праці», 8032 «Відрахування на соціальні заходи», 8033 «Матеріальні витрати», 8431 «Інші витрати за обмінними операціями», 8532 «Інші витрати за необмінними операціями» Плану рахунків.

У графі 11 «Залишок на кінець звітнього періоду (року)» проставляються залишки коштів розпорядників бюджетних коштів на спеціальних реєстраційних рахунках на кінець звітнього періоду. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на кінець звітнього періоду на окремих аналітичних рахунках, відкритих за субрахунком 3431 «Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету» Плану рахунків та дорівнювати різниці між сумами надходжень та сумами проведених касових видатків з урахуванням залишку коштів, що склався на початок звітнього року на відповідному рахунку та перерахованого залишку коштів ( $\text{гр.11} = \text{гр.6} - \text{гр.7} + \text{гр.9} - \text{гр.10}$ ).

4.1.9. Розділ III Кредитування складається за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету в розрізі кодів класифікації кредитування бюджету на підставі даних підрозділів III.1 Надання

кредитів та III.2 Повернення кредитів.

У графі 4 «Надання кредитів – план на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються дані графі 8 «Усього – план на звітний рік з урахуванням внесених змін» підрозділу III.1 Надання кредитів цього розділу.

У графі 5 «Надання кредитів – виконано за звітний період (рік)» проставляються дані графі 9 «Усього – виконано за звітний період (рік)» підрозділу III.1 Надання кредитів цього розділу.

У графі 6 «Повернення кредитів - план на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються дані графі 8 «Усього – план на звітний рік з урахуванням внесених змін» підрозділу III.2 Повернення кредитів цього розділу.

У графі 7 «Повернення кредитів - виконано за звітний період (рік)» проставляються дані графі 9 «Усього – виконано за звітний період (рік)» підрозділу III.2 Повернення кредитів цього розділу.

У графі 8 «Кредитування – усього: план на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються суми даних графі 4 «Надання кредитів – план на звітний з урахуванням внесених змін» та графі 6 «Повернення кредитів – план на звітний з урахуванням внесених змін» цього розділу.

У графі 9 «Кредитування – усього: виконано за звітний період (рік)» проставляються суми даних графі 5 «Надання кредитів – виконано» та графі 7 «Повернення кредитів – виконано» цього розділу.

4.1.10. Підрозділ III.1 Надання кредитів складається за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету в розрізі кодів класифікації кредитування бюджету на підставі даних звітів частин III.1.1 Надання кредитів з загального фонду державного бюджету та III.1.2 Надання кредитів з спеціального фонду державного бюджету цього підрозділу.

У графі 4 «Загальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються дані графі 4 «План на звітний рік з урахуванням внесених змін» частини III.1.1 Надання кредитів з загального фонду державного бюджету підрозділу III.1 Надання кредитів розділу III Кредитування цього Звіту.

У графі 5 «Загальний фонд – виконано за звітний період (рік)» проставляються дані графі 7 «Виконано за звітний період (рік)» частини III.1.1 Надання кредитів з загального фонду державного бюджету підрозділу III.1 Надання кредитів розділу III Кредитування цього Звіту.

У графі 6 «Спеціальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються дані графі 4 «План на звітний рік з урахуванням внесених змін» частини III.1.2 Надання кредитів з спеціального фонду державного бюджету підрозділу III.1 розділу III Кредитування цього Звіту.

У графі 7 «Спеціальний фонд – виконано за звітний період (рік)»

проставляються дані графи 7 «Виконано за звітний період (рік)» частини III.1.2 Надання кредитів з спеціального фонду державного бюджету підрозділу III.1 Надання кредитів розділу III Кредитування цього Звіту.

У графі 8 «Усього – план на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються суми даних графи 4 «Загальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін» та графи 6 «Спеціальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін» цього підрозділу.

У графі 9 «Усього – виконано за звітний період (рік)» проставляються суми даних графи 5 «Загальний фонд – виконано за звітний період (рік)» та графи 7 «Спеціальний фонд – виконано за звітний період (рік)» цього підрозділу.

4.1.11. Частина III.1.1 Надання кредитів з загального фонду державного бюджету складається за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету в розрізі кодів класифікації кредитування бюджету на підставі даних аналітичного обліку. При складанні квартальної та річної звітності дані аналітичного обліку повинні бути звірені з даними звітів розпорядників коштів державного бюджету за формами № 2д «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду».

У графі 4 «План на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються суми планових показників надання кредитів з загального фонду державного бюджету, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за загальним фондом за субрахунком 9232 «Затверджений розпис асигнувань державного бюджету» Плану рахунків.

У графі 5 «Залишок на початок звітного року» та графі 8 «Залишок на кінець звітного періоду (року)» не повинно бути залишків коштів на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів відповідно на початок звітного року та на кінець звітного року, якщо інше не встановлено відповідним нормативно-правовим актом. Зазначені графи мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за загальним фондом за субрахунками 3434 «Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету», 3436 «Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті» Плану рахунків відповідно на початок звітного року та на кінець звітного періоду.

У графі 6 «Надійшло коштів за звітний період (рік)» проставляються суми коштів загального фонду державного бюджету, отримані розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів для надання кредитів. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за загальним фондом за субрахунками 9711 «Рахунки для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків», 9713 «Рахунки за асигнуваннями державного бюджету, отримані розпорядниками (одержувачами) бюджетних

коштів» та 9714 «Рахунки для обліку курсової різниці розпорядників (одержувачів) коштів державного бюджету» Плану рахунків.

У графі 7 «Виконано за звітний період (рік)» проставляються суми наданих з початку звітнього року кредитів з загального фонду державного бюджету. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати залишкам на рахунках аналітичного обліку, відкритих за загальним фондом за субрахунком 8631 «Витрати державного бюджету за операціями з надання кредитів» Плану рахунків.

4.1.12. *Частина III.1.2 Надання кредитів з спеціального фонду державного бюджету* складається за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету в розрізі кодів класифікації кредитування бюджету на підставі даних аналітичного обліку. При складанні квартальної та річної звітності дані аналітичного обліку повинні відповідати даним звітів розпорядників коштів державного бюджету за формами № 4-Зд «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» та Зведеного звіту за формою № 4-Зд.1 «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій)».

У графі 4 «План на звітний рік з урахуванням внесених змін» проставляються суми планових показників надання кредитів зі спеціального фонду державного бюджету, з урахуванням змін, внесених протягом звітнього періоду. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунком 9232 «Затверджений розпис асигнувань державного бюджету» Плану рахунків.

У графі 5 «Залишок на початок звітнього року» та графі 10 «Залишок на кінець звітнього періоду (року)» при складанні місячного та квартального звітів наводиться залишок коштів на спеціальних реєстраційних рахунках розпорядників бюджетних коштів та рахунках одержувачів бюджетних коштів. Зазначені графи мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 3434 «Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету», 3436 «Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті» Плану рахунків відповідно на початок звітнього року та на кінець звітнього періоду. Такі суми відображаються у розрізі кодів класифікації кредитування бюджету.

При складанні річного звіту не повинно бути залишків коштів на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів відповідно на початок та на кінець звітнього року, якщо інше не встановлено відповідним нормативно-правовим актом.

У графі 6 «Перераховано залишок» проставляються перераховані у звітному періоді суми залишку коштів, що склались на початок звітнього року.



Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати аналогічним даним Зведеного звіту за формою № 4-Зд.1 «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій)», який подається розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів у складі квартальної та річної звітності. Такі суми відображаються у розрізі кодів класифікації кредитування бюджету. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на кінець звітного періоду на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 5531 «Результат виконання державного бюджету звітного періоду», сальдо яких склалося за дебетом зазначених рахунків.

У графі 7 «Отримано залишок» проставляються суми коштів минулих років, отриманих установою у звітному періоді (отримані від підвідомчої або вищестоящої установи та/ або установи іншого головного розпорядника коштів та в інших випадках, встановлених законодавством). Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати аналітичним даним Зведеного звіту за формою № 4-Зд.1 «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій)», який подається розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на кінець звітного періоду на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 5531 «Результат виконання державного бюджету звітного періоду», сальдо яких склалося за кредитом зазначених рахунків. Такі суми відображаються у розрізі кодів класифікації кредитування бюджету.

У графі 8 «Надійшло коштів за звітний період (рік)» проставляються суми коштів спеціального фонду державного бюджету, отримані розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів для надання кредитів. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунками 9711 «Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків», 9713 «Розрахунки за асигнуваннями державного бюджету, отримані розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів» та 9714 «Рахунок для обліку курсової різниці розпорядників (одержувачів) коштів державного бюджету» Плану рахунків.

У графі 9 «Виконано за звітний період (рік)» проставляються суми наданих з початку звітного року кредитів із спеціального фонду державного бюджету. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати залишкам на рахунках аналітичного обліку, відкритих за спеціальним фондом за субрахунком 8631 «Витрати державного бюджету за операціями з надання кредитів» Плану рахунків.

4.1.13. *Підрозділ III.2 Повернення кредитів* складається за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету в розрізі кодів класифікації кредитування бюджету на підставі даних аналітичного обліку. Дані цього підрозділу наводяться зі знаком мінус.

У *графі 4 «Загальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін»* проставляються суми планових показників повернення кредитів до загального фонду державного бюджету, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за загальним фондом за субрахунком 9231 «Затверджений зведений розпис асигнувань державного бюджету» Плану рахунків. Заповнюється тільки на центральному рівні Департаментом бухгалтерського обліку операцій державного бюджету.

У *графі 5 «Загальний фонд – виконано за звітний період (рік)»* проставляються суми повернутих до загального фонду державного бюджету кредитів. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати кредитовим залишкам на аналітичних рахунках, відкритих загальним фондом за субрахунком 7631 «Надходження до державного бюджету від повернення бюджетних кредитів» Плану рахунків.

У *графі 6 «Спеціальний фонд – план на звітний рік з урахуванням внесених змін»* проставляються суми планових показників повернення кредитів до спеціального фонду державного бюджету, з урахуванням змін, внесених протягом звітного періоду. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунком 9231 «Затверджений зведений розпис асигнувань державного бюджету» Плану рахунків. Заповнюється тільки на центральному рівні Департаментом бухгалтерського обліку операцій державного бюджету.

У *графі 7 «Спеціальний фонд – виконано за звітний період (рік)»* проставляються суми повернутих до спеціального фонду державного бюджету кредитів. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати залишкам на аналітичних рахунках, відкритих за спеціальним фондом за субрахунком 7631 «Надходження до державного бюджету від повернення бюджетних кредитів» Плану рахунків.

У *графі 8 «Усього – план на звітний рік з урахуванням внесених змін»* проставляються суми даних графі 4 «Загальний фонд - план на звітний рік з урахуванням внесених змін» та графі 6 «Спеціальний фонд - план на звітний рік з урахуванням внесених змін» цього підрозділу.

У *графі 9 «Усього – виконано за звітний період (рік)»* проставляються суми даних графі 5 «Загальний фонд – виконано за звітний період (рік)» та графі 7 «Спеціальний фонд – виконано за звітний період (рік)» цього підрозділу.

4.2. Операції за загальним та спеціальним фондами державного бюджету розпорядників бюджетних коштів, проведені в натуральній формі, іноземній валюті або в національній валюті у разі розміщення власних надходжень на

поточних рахунках у банках, відображаються в бухгалтерському обліку виконання державного бюджету органами Казначейства у національній валюті України на підставі Довідки про надходження у натуральній формі, Довідки про операції в іноземній валюті, Довідки про операції в національній валюті у встановленому порядку.

Звітність складається з урахуванням зазначених операцій.

**4.3. Звіт про бюджетну заборгованість (форма 7 дб) (додаток 2 до Інструкції)** складається із 2 розділів:

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

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

Звіт про бюджетну заборгованість складається окремо за загальним та спеціальним фондами державного бюджету на підставі звітів розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету, попередньо звірених з даними аналітичного обліку в частині зареєстрованих бюджетних фінансових зобов'язань.

Суми заборгованості на початок звітного року повинні бути тотожні даним про заборгованість на кінець попереднього року. У разі наявності розбіжностей надається пояснення, з яких причин вони виникли.

*4.3.1. Розділ I «Дані про наявність дебіторської та кредиторської заборгованості розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету»* складається за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету в розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету та містить інформацію про заборгованість розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету, як за видатками, так і за нарахованими доходами, а також інформацію про суми зареєстрованих бюджетних фінансових зобов'язань, які знаходяться в обліку звітного періоду. Інформація наводиться на підставі звітів розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету, складених за формою № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами».

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.

Рядок «Доходи» заповнюється за спеціальним фондом в частині власних надходжень тільки по графах 4 «Дебіторська заборгованість – на початок звітного року, усього», 5 «Дебіторська заборгованість – на кінець звітного періоду (року), усього», 6 «Дебіторська заборгованість – на кінець звітного періоду (року), усього – з неї прострочена», 7 «Дебіторська заборгованість списана за період з початку звітного року», 8 «Кредиторська заборгованість – на початок звітного року, усього», 9 «Кредиторська заборгованість – на кінець

звітнього періоду (року), усього» та 12 «Кредиторська заборгованість списана за період з початку звітнього року».

У рядку «Видатки – усього» проставляється сума узагальненої заборгованості розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету, на звітну дату, що виникла при виконанні видаткової частини кошторису (плану використання бюджетних коштів).

У графі 4 «Дебіторська заборгованість – на початок звітнього року, усього» проставляються суми дебіторської заборгованості на початок звітнього року. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним графі 4 форми № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами».

У графі 5 «Дебіторська заборгованість – на кінець звітнього періоду (року), усього» проставляються суми дебіторської заборгованості, що виникла на дату складання звітності при виконанні кошторису (плану використання бюджетних коштів) за поточний та минулі звітні роки. Дані, наведені у цій графі звіту, мають відповідати даним графі 5 форми № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами».

У графі 6 «Дебіторська заборгованість – на кінець звітнього періоду, (року), усього – з неї прострочена» із загальної суми дебіторської заборгованості на дату складання звітності проставляються суми заборгованості з простроченим терміном. Це заборгованість, що виникає на 30-й день після закінчення терміну обов'язкового платежу згідно з укладеними договорами, або якщо дата платежу не визначена після виписування рахунку на оплату. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним графі 6 форми № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» та не перевищувати суму дебіторської заборгованості на кінець звітнього періоду, наведену у графі 5 «Дебіторська заборгованість – на кінець звітнього періоду (року), усього» цього розділу.

У графі 7 «Дебіторська заборгованість – списана за період з початку звітнього року» проставляються суми дебіторської заборгованості, що була списана протягом звітнього періоду в установленому порядку. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним графі 7 форми № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» та не перевищувати суму дебіторської заборгованості, наведену в графі 4 «Дебіторська заборгованість – на початок звітнього року, усього» цього розділу.

У графі 8 «Кредиторська заборгованість – на початок звітнього року, усього» проставляються суми кредиторської заборгованості на початок звітнього року. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним графі 8 форми № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами».

У графі 9 «Кредиторська заборгованість – на кінець звітнього періоду (року), усього» проставляються суми кредиторської заборгованості, що виникла на звітну дату при виконанні кошторису (плану використання бюджетних коштів) за бюджетними зобов'язаннями, взятими на облік органами Казначейства у поточному та минулих звітних роках. Дані, наведені в цій графі

звіту, мають відповідати даним на відповідних рахунках загального та/або спеціального фонду, відкритих за субрахунками 9332 «Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду» та 9334 «Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету минулих бюджетних періодів» Плану рахунків та бути попередньо звіреними з даними графі 9 форми № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами».

У графі 10 *«Кредиторська заборгованість – на кінець звітного періоду (року), з неї прострочена»* із загальної суми кредиторської заборгованості на дату складання звітності проставляються суми заборгованості, термін оплати якої прострочено. Тобто, це заборгованість, що виникає на 30-й день після закінчення терміну обов'язкового платежу згідно з укладеними договорами, або якщо дата платежу не визначена після отримання підтвердних документів за отримані товари, виконані роботи, надані послуги. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним графі 10 форми № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» та не перевищувати суму кредиторської заборгованості, наведену у графі 9 «Кредиторська заборгованість – на кінець звітного періоду (року), усього» цього розділу.

У графі 11 *«Кредиторська заборгованість – на кінець звітного періоду (року), – з неї термін оплати якої не настав»* із загальної суми кредиторської заборгованості на кінець звітного періоду проставляються суми кредиторської заборгованості, термін оплати якої не настав. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним графі 11 форми № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» та не перевищувати суму кредиторської заборгованості, наведену у графі 9 «Кредиторська заборгованість – на кінець звітного періоду (року), усього» цього розділу.

У графі 12 *«Кредиторська заборгованість – списана за період з початку звітного року»* проставляються суми кредиторської заборгованості, яка була списана протягом звітного періоду в установленому порядку. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним графі 12 форми № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» та не перевищувати суму кредиторської заборгованості, наведену у графі 8 «Кредиторська заборгованість – на початок звітного року, усього» цього розділу.

У графі 13 *«Зареєстровані бюджетні фінансові зобов'язання на кінець звітного періоду (року)»* проставляються суми бюджетних фінансових зобов'язань розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, які зареєстровані протягом звітного періоду в органах Казначейства, та залишились неоплаченими станом на кінець звітного періоду. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним на відповідних рахунках загального та/або спеціального фонду, відкритих за субрахунком 9332 «Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду» Плану рахунків та бути попередньо

звіреними з даними, наведеними у графі 13 форми № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами».

4.3.2. *Розділ II «Інформація про заборгованість розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету за окремими програмами»* складається за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету в розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету та класифікації кредитування бюджету і містить інформацію про заборгованість розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету. Інформація наводиться на підставі звітів розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету за формою № 7д.1 «Звіт про заборгованість за окремими програмами».

Суми дебіторської заборгованості відображають заборгованість за розрахунками з позичальниками, які отримали кредити, та за відпущені матеріальні цінності державного матеріального резерву тощо.

Суми кредиторської заборгованості відображають заборгованість за розрахунками з бюджетом виконавців бюджетних програм на суму кредитів, наданих позичальникам із загального фонду державного бюджету, та за коштами, отриманими при реалізації матеріальних цінностей державного матеріального резерву тощо.

Суми повернутих позичальниками кредитів, які надавалися із загального фонду державного бюджету, відображаються як зменшення дебіторської заборгованості на суму повернутих кредитів (тобто відображається різниця між сумою наданих та сумою повернутих кредитів), та як зменшення кредиторської заборгованості за загальним фондом державного бюджету на суму коштів, перерахованих розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів до загального фонду державного бюджету.

Суми повернутих позичальниками кредитів, які надавалися із спеціального фонду бюджету, відображаються як зменшення дебіторської заборгованості на суму повернутих кредитів (тобто відображається різниця між сумою наданих та сумою повернутих кредитів) та як зменшення кредиторської заборгованості за спеціальним фондом бюджету на суму коштів, перерахованих розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів до спеціального фонду бюджету.

Сума повернутих позичальниками кредитів, які надавались із загального (спеціального) фонду бюджету у минулі звітні роки, та перерахована розпорядником та одержувачами бюджетних коштів у минулому та поточному роках до спеціального (загального) фонду бюджету згідно із законом про Державний бюджет України відображається як зменшення дебіторської заборгованості за загальним (спеціальним) фондом бюджету за розрахунками з позичальниками, які отримали кредити, та зменшення кредиторської заборгованості за загальним (спеціальним) фондом бюджету за розрахунками з бюджетом за кредитами, виданими із загального (спеціального) фонду

бюджету.

У графі 4 «Дебіторська заборгованість – на початок звітного року» проставляються суми дебіторської заборгованості за розрахунками з позичальниками за кредитами, наданими за рахунок коштів загального та/або спеціального фондів бюджету у попередні звітні роки, за вирахуванням погашення, за відпущеними матеріальними цінностями державного матеріального резерву тощо. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним графі 4 форми № 7д.1 «Звіт про заборгованість за окремими програмами».

У графі 5 «Дебіторська заборгованість – на кінець звітного періоду (року), усього» проставляються суми дебіторської заборгованості, що виникла на дату складання звітності при виконанні кошторису (плану використання бюджетних коштів) за поточний та минулі звітні роки за розрахунками з позичальниками за наданими за рахунок коштів загального та/або спеціального фондів державного бюджету кредитами за вирахуванням сум погашення, за відпущеними матеріальними цінностями державного матеріального резерву тощо. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним графі 5 форми №7д.1 «Звіт про заборгованість за окремими програмами».

У графі 6 «Дебіторська заборгованість - на кінець звітного періоду (року), з неї прострочена» із загальної суми дебіторської заборгованості, що виникла на дату складання бюджетної звітності при виконанні кошторису (плану використання бюджетних коштів) за поточний та минулі звітні роки уточнюється сума заборгованості з простроченим терміном. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним графі 6 форми № 7д.1 «Звіт про заборгованість за окремими програмами» та не перевищувати суму дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду, наведену в графі 7 «Дебіторська заборгованість на кінець звітного періоду (року), усього» цього розділу.

У графі 7 «Кредиторська заборгованість – на початок звітного року» проставляються суми кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на суму кредитів, наданих позичальникам із державного бюджету розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів як виконавцями цих бюджетних програм у попередні звітні роки, за вирахуванням сум погашення до державного бюджету, за придбаними матеріальними цінностями для накопичення (приросту) державного матеріального резерву тощо. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним графі 6 форми № 7д.1 «Звіт про заборгованість за окремими програмами».

У графі 8 «Кредиторська заборгованість – на кінець звітного періоду (року), усього» проставляються суми кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, що виникла у розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, як виконавців бюджетних програм, при виконанні кошторису (плану використання бюджетних коштів) за поточний та минулі звітні роки на дату складання звітності за наданими позичальникам кредитами

за рахунок коштів державного бюджету, за вирахуванням сум погашення до державного бюджету, за придбаними матеріальними цінностями для накопичення (приросту) державного матеріального резерву тощо. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним графі 7 форми № 7д.1 «Звіт про заборгованість за окремими програмами».

У графі 9 «Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду (року), з неї прострочена» із загальної суми кредиторської заборгованості уточнюється сума заборгованості з простроченим терміном. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним графі 9 форми № 7д.1 «Звіт про заборгованість за окремими програмами» та не перевищувати суму кредиторської заборгованості на кінець звітного періоду, наведену в графі 8 «Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду (року), усього» цього розділу.

У графі 10 «Зареєстровані бюджетні фінансові зобов'язання на кінець звітного періоду (року)» відображаються бюджетні фінансові зобов'язання за придбаними матеріальними цінностями для накопичення (приросту) державного матеріального резерву та попередньою оплатою тощо, що зареєстровані протягом звітного періоду (року) в органах Казначейства та залишились несплаченими на кінець звітного періоду. Дані, наведені в цій графі звіту, мають відповідати даним обліку на окремих аналітичних рахунках, відкритих за субрахунками 9332 «Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду» Плану рахунків та бути попередньо звіреними з даними, наведеними в графі 8 форми № 7д.1 «Звіт про заборгованість за окремими програмами».

**4.4. «Інформація про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі»** (додаток 3 до Інструкції) складається за 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 Довідки про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі.

Консолідація Інформації про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі здійснюється шляхом впорядкованого додавання показників бюджетної звітності державного бюджету нижчого рівня до аналогічних показників бюджетної звітності державного бюджету, на рівні яких здійснюється консолідація даних бюджетного звіту. Консолідація Інформації про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ здійснюється за кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету в розрізі кодів економічної класифікації



видатків бюджету, за якими проведено відповідні господарські операції, в розрізі суб'єктів, що надали товари та послуги, виконали роботи, кодів та назв країн.

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.

Місячна Інформація про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ за грудень формується та подається на підставі даних місячної Довідки про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі.

У графі 5 «Надійшло за звітний період (рік) благодійних внесків, грантів та дарунків (25020100)» зазначаються обсяги власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі, за кодом класифікації доходів бюджету 25020100 «Благодійні внески, гранти та дарунки». Дані, наведені у цій графі Інформації про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі, мають відповідати даним на відповідних рахунках спеціального фонду, відкритих за субрахунком балансового обліку 7535 «Власні надходження бюджетних установ» Плану рахунків для зарахування власних надходжень бюджетних установ у натуральній формі або бути меншими на суму надходжень, отриманих від інших бюджетних установ, та бути попередньо звіреними з даними графі 4 Довідки про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі.

У графі 6 «Надійшло за звітний період (рік) від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб (25020200)» зазначаються обсяги власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі, за кодом класифікації доходів бюджету 25020200 «Надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб». Дані, наведені у цій графі Інформації про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі, мають відповідати даним на відповідних рахунках спеціального фонду, відкритих за субрахунком балансового обліку 7535 «Власні надходження бюджетних установ» Плану рахунків для зарахування власних надходжень бюджетних установ у

натуральній формі або бути меншими на суму надходжень, отриманих від інших бюджетних установ, та бути попередньо звіреними з даними графі 5 Довідки про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі.

У графі 7 «Видатки за звітний період (рік)» проставляються суми касових видатків, проведених протягом звітного періоду за рахунок коштів власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі. Дані, наведені в цій графі Інформації про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі, мають відповідати даним графі 6 Довідки про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі та не перевищувати даних обліку за рахунками відкритими за субрахунками 8043 «Матеріальні витрати», 8441 «Інші витрати за обмінними операціями», 8541 «Трансферти» та 8542 «Інші витрати за необмінними операціями» Плану рахунків у розрізі інших джерел власних надходжень бюджетних установ.

Дані, наведені в графі 7, повинні відповідати сумі даних, наведених у графах 5 та 6 цієї Інформації.

Дані, наведені у графах 8 та 9 Інформації про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі мають відповідати даним граф 6 та 7 Довідки про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі.

#### **4.5. Сальдовий баланс рахунків (додаток 4 до Інструкції).**

Сальдовий баланс рахунків формується Департаментом бухгалтерського обліку операцій державного та місцевих бюджетів за даними бухгалтерського обліку по субрахунках, відкритих за МФО 899998 та 820172.

При формуванні місячного та квартального звітів у Сальдовому балансі рахунків відображається сальдо рахунків бухгалтерського обліку на початок звітного року та на кінець останнього дня звітного періоду (місяця, кварталу).

При формуванні річного звіту у Сальдовому балансі рахунків відображається сальдо рахунків бухгалтерського обліку на початок та на кінець звітного року окремо до заключення рахунків та після заключення рахунків.

У Сальдовому балансі рахунків відображаються фінансові активи, кошти бюджетів та розпорядників бюджетних коштів, розрахунки, капітал та фінансовий результат, зобов'язання, доходи, витрати, позабалансові та управлінські рахунки бюджетів та державних цільових фондів (2 – 9 класи Плану рахунків).

Згортання статей розрахунків, капіталу та фінансового результату позабалансового обліку та управлінських рахунків бюджетів та державних цільових фондів є неприпустимим.

Сальдовий баланс рахунків підписує заступник Голови Казначейства та

директор Департаменту бухгалтерського обліку операцій державного та місцевих бюджетів – головний бухгалтер Казначейства.

**4.6. Пояснювальна записка** складається органами Казначейства до квартального та річного звіту та повинна розкривати інформацію, що містить додатковий аналіз статей звітності, потрібний для забезпечення її зрозумілості та доречності.

**4.6.1.** Разом із Пояснювальною запискою до річного звіту подаються такі додатки:

Інформація щодо довгострокових кредитів, наданих з державного бюджету, відображених на субрахунках 2031, 2032, 2033, 2034 (додаток 5 до Інструкції);

Інформація щодо короткострокових кредитів, наданих з державного бюджету, відображених на субрахунках 2130, 2131, 2132, 2133 (додаток 6 до Інструкції);

Додатки до пояснювальної записки, у яких відсутня інформація, подаються з прочерками.

**4.6.2.** Пояснювальна записка повинна відповідати структурі звітності про виконання державного бюджету.

У преамбулі Пояснювальної записки зазначаються загальні відомості про орган Казначейства: назва органу Казначейства, кількість Управлінь (відділень) Казначейства, які входять до його складу, базова чи транзитна область, загальна кількість розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, які обслуговуються органом Казначейства.

Пояснювальна записка складається із наступних розділів:

**I. Доходи державного бюджету.** У цьому розділі наводиться інформація про надходження до загального та спеціального фондів державного бюджету; перелік доходів, які складають найбільшу питому вагу в загальній сумі доходів; причини значного збільшення або зменшення доходів (за умови наявності таких випадків).

**II. Видатки державного бюджету.** У цьому розділі наводиться інформація про видатки загального та спеціального фондів державного бюджету; загальні суми відкритих асигнувань, касових видатків та невикористаних асигнувань; причини неповного використання асигнувань; причини розбіжностей між даними на кінець попереднього та початок звітного року.

**III. Кредитування.** У цьому розділі наводяться пояснення до залишків на кінець звітного періоду на рахунках 20 «Довгострокова дебіторська заборгованість»: 2035 «Дебіторська заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою», 2036 «Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів,

залучених державою», 2037 «Дебіторська заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою, за ліквідованими юридичними особами - позичальниками», 2038 «Інша заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою», 2039 «Інша довгострокова дебіторська заборгованість державного бюджету» та 21 «Поточна дебіторська заборгованість»: 2134 «Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою», 2135 «Прострочена заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою», 2136 «Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою, за ліквідованими юридичними особами - позичальниками», 2137 «Інша заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою», 2138 «Інша поточна дебіторська державного бюджету» Плану рахунків.

IV. Бюджетна заборгованість. У цьому розділі наводиться інформація щодо даних місячного Звіту про бюджетну заборгованість, який формується по строку здачі квартального звіту, а саме:

а) заборгованості за загальним фондом державного бюджету, в тому числі:

причини невідповідності між даними на кінець попереднього та на початок звітних років (крім невідповідності за КЕКВ);

сум зареєстрованих бюджетних фінансових зобов'язань без відповідної кредиторської заборгованості та причин невідповідності;

б) заборгованості за спеціальним фондом державного бюджету, в тому числі:

сум зареєстрованих бюджетних фінансових зобов'язань без відповідної кредиторської заборгованості та причин невідповідності;

причин невідповідності між даними на кінець попереднього та початок звітних років (крім невідповідності за КЕКВ).

V. Заборгованість за окремими програмами. У цьому розділі пояснюються розбіжності та причини, з яких вони виникли, між даними, які обліковуються на рахунках, відкритих за рахунками 20 «Довгострокова дебіторська заборгованість»: 2031 «Довгострокові кредити, надані з державного бюджету», 2032 «Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, наданими з державного бюджету», 2033 «Довгострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками», 2034 «Інша заборгованість за довгостроковими кредитами, наданими з державного бюджету» та 21 «Поточна дебіторська заборгованість»: 2130 «Короткострокові кредити, надані з державного бюджету», 2131 «Прострочена заборгованість за короткостроковими кредитами, наданими з

державного бюджету», 2132 «Короткострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками», 2133 «Інша заборгованість за короткостроковими кредитами, наданими з державного бюджету» Плану рахунків, та даними, відображеними у розділі II «Інформація про заборгованість розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету за окремими програмами» Звіту про бюджетну заборгованість. Інформація наводиться в розрізі бюджетних програм окремо за загальним та спеціальним фондами державного бюджету.

В пояснювальній записці до річного звіту додатково наводиться інформація щодо сум кредиторської заборгованості, яка виникла за рахунок взяття зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань або з порушенням норм, установлених Бюджетним кодексом України, законодавчими та іншими нормативно-правовими актами в частині перевищення повноважень та причин її наявності.

Також, у Пояснювальній записці зазначається інформація щодо:

програм із незавершеними на кінець звітного періоду розрахунками, асигнування за якими не передбачено у законі про Державний бюджет України (за програмами, які відображені у розділі I. Дані про наявність дебіторської та кредиторської заборгованості установ та організацій, які отримують кошти державного бюджету, Звіту про бюджетну заборгованість (додаток 2 до Інструкції) та інші пояснення;

розшифровки окремих показників звітності. Пояснення невідповідності даних звітів та сум, відображених на рахунках бухгалтерського обліку, або інших обставин, за якими є необхідність надання пояснень;

розшифровки окремих показників, що наведені в Інформації про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі;

залишків коштів на рахунках, відкритих за субрахунками 2334 «Рахунки для виплати готівки розпорядникам бюджетних коштів за коштами державного бюджету» та 2158 «Дебіторська заборгованість за операціями з готівкою» (зазначається до якого бюджету: державного чи місцевого відноситься сума залишку). Інформація наводиться у пояснювальній записці до квартального звіту у гривнях з копійками;

залишків коштів на рахунках, відкритих за субрахунками 3436 «Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті», 3437 «Рахунки розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету, відкриті в установах банків в національній валюті», 3438 «Депозитні рахунки розпорядників коштів державного бюджету, відкриті в установах банків». Зазначається у якій валюті склався залишок: у національній чи іноземній. Якщо залишок склався у гривні – наводяться відповідні пояснення.

Крім того, у Пояснювальній записці наводиться інформація, яка вважається необхідною для пояснення звіту, або інформування за результатами складання звітності.

4.6.3. В Інформації щодо довгострокових кредитів, наданих з державного бюджету, відображених на субрахунках 2031, 2032, 2033, 2034 (додаток 5 до Інструкції) відображається заборгованість за довгостроковими кредитами, наданими з державного бюджету відповідно до окремих рішень Уряду та нормативно-правових актів, що регулюють бюджетні відносини в Україні, довгостроковими кредитами, наданими з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками, простроченою та іншою заборгованістю за довгостроковими кредитами, наданими з державного бюджету, у розрізі установ, організацій та підприємств.

4.6.4. В Інформації щодо короткострокових кредитів, наданих з державного бюджету, відображених на субрахунках 2130, 2131, 2132, 2133 (додаток 6 до Інструкції) відображається заборгованість за короткостроковими кредитами з державного бюджету відповідно до окремих рішень Уряду та нормативно-правових актів, що регулюють бюджетні відносини в Україні, короткостроковими кредитами, наданими з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками, простроченою та іншою заборгованістю за короткостроковими кредитами, наданими з державного бюджету, у розрізі установ, організацій та підприємств.

**Заступник директора департаменту -  
начальник відділу методології  
казначейського обслуговування  
бюджетів за видатками та інших  
клієнтів Департаменту методології з  
обслуговування бюджетів,  
бухгалтерського обліку, звітності та  
розвитку Казначейства**

**Людмила ЛИТВИНЕНКО**