

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказ Державної казначейської
служби України

№ _____

Зміни
до Порядку відображення у бухгалтерському обліку операцій з
виконання державного бюджету

1. У розділі II:

1) у главі 3:

у підпункті 1.4 пункту 1 слова «платіжні інструкції Казначейства з урахуванням нормативно-правової бази бюджетного процесу» замінити словами «платіжні інструкції Казначейства, сформовані з урахуванням бюджетного законодавства»;

2) у главі 4:

у підпункті 1.4 пункту 1 слова «платіжна інструкція Казначейства з урахуванням нормативно-правової бази бюджетного процесу» замінити словами «платіжні інструкції Казначейства, сформовані з урахуванням бюджетного законодавства»;

у примітці⁷ слова «нормативно-правової бази бюджетного процесу» замінити словами «бюджетного законодавства»;

3) у главі 6:

у підпункті 1.3 пункту 1 слова «платіжні інструкції Казначейства з урахуванням нормативно-правової бази бюджетного процесу» замінити словами «платіжні інструкції Казначейства, сформовані з урахуванням бюджетного законодавства»;

2. У розділі III:

у главі 1:

1) у пунктах 4 та 5 слова та знаки «бюджетних установ – власників рахунків» замінити словами «розпорядників бюджетних коштів»;

2) у пункті 11:

слово «Довідка» замінити словом «Довідки»;

бухгалтерське проведення:

«у разі здійснення попередньої оплати:

Дебет 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9333 Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за попередньою оплатою та авансовими платежами з державного бюджету»

виключити;

3) пункт 13 викласти у такій редакції:

«13. Повернуто на реєстраційний рахунок розпорядника бюджетних коштів залишок невикористаних коштів при здійсненні операцій з придбання іноземної валюти (підстава – платіжні повідомлення від СЕП НБУ):

Дебет 2451 Єдиний казначейський рахунок

Кредит 3431 Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету»;



ДОКУМЕНТ СЕД Казначейства

Сертифікат 1075DA

Підписувач Харпола Христина Василівна

Дійсний з 10.01.2024 15:41:10 по 10.01.2026 15:41:10

Державна казначейська служба України



4 від 02.01.2026

4) після пункту 13 доповнити новим пунктом 14 такого змісту:

«14. На суму коштів, що надійшли на реєстраційний рахунок розпорядника бюджетних коштів як залишок невикористаних коштів при здійсненні операцій з придбання іноземної валюти (підстава – платіжні інструкції розпорядників бюджетних коштів):

Дебет 3431 Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету

Кредит 3431 Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету

а також:

Дебет 3436 Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті

Кредит 2332 Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків

а також:

Дебет 2333 Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі

Кредит 7633 Надходження державного бюджету від операцій на рахунках в банках».

3. У розділі V:

у главі 1 пункту 2:

1) підпункт 2.4 викласти у такій редакції:

«2.4. Надійшли кошти на відновлення касових видатків (КЕКВ 0000) (підстава – платіжні повідомлення від СЕП НБУ):

Дебет 2451 Єдиний казначейський рахунок

Кредит 3431 Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету

або: 3432 Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету»;

2) доповнити новим підпунктом 2.4¹ такого змісту:

«2.4¹. Кошти, що надійшли на відновлення касових видатків (КЕКВ 0000), проведених у поточному році, у випадках їх можливого відновлення відповідно до законодавства, зараховано на відповідний КЕКВ (підстава – платіжні інструкції розпорядників або одержувачів бюджетних коштів):

Дебет 3431 Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету

або 3432 Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету

Кредит 3431 Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету

або: 3432 Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету

одночасно:

Дебет 2333 Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі

Кредит 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
	одночасно:	
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків управлінського обліку
Кредит	9712	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, що надійшли на відновлення касових видатків

	одночасно:	
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету

	одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):	
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету

	одночасно:	
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету»;

3) у підпункті 2.8. слова «зведення заявок на видачу готівки» замінити словами «платіжні інструкції, сформовані на підставі заявок на видачу готівки»;

4) у підпункті 2.9. слова «виписка з рахунку в банку» замінити словами «платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі виписки з рахунку в банку»;

5) у підпункті 2.10. слово «реєстраційні» виключити, слова «заявка на видачу готівки» замінити словами «платіжні інструкції, сформовані на підставі заявки на видачу готівки»;

6) у підпунктах 2.11 та 2.12. слово «реєстраційні» виключити;

7) підпункт 2.13 викласти в такій редакції:

«2.13. На суму проведеної оплати рахунків розпорядників або одержувачів бюджетних коштів в іноземній валюті (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):

Дебет	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
Кредит	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків

	одночасно:	
Дебет	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
Кредит	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках,

відкритих у банках в іноземній валюті

одночасно:		
Дебет	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно: (крім одержувачів бюджетних коштів):		
Дебет	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету
одночасно:		
Дебет	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку»;

8) після підпункту 2.13 доповнити новим підпунктом 2.13¹ такого змісту:

«2.13¹ На суму курсової різниці, що виникла при зменшенні курсу при здійсненні операцій розпорядниками або одержувачами бюджетних коштів в іноземній валюті на рахунках в банку (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):

Дебет	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету»;

9) підпункт 2.14 викласти в такій редакції:

«2.14. Повернуто на рахунок розпорядника або одержувача бюджетних коштів залишок невикористаних коштів загального фонду державного бюджету при здійсненні операцій з придбання іноземної валюти у зв'язку із зміною курсу (підстава – платіжні повідомлення від СЕП НБУ):

Дебет	2451	Єдиний казначейський рахунок
Кредит	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету»;

10) після підпункту 2.14 доповнити новим підпунктом 2.14¹ такого змісту:

«2.14¹ На суму коштів, що надійшли на рахунок розпорядника або одержувача бюджетних коштів як залишок невикористаних коштів загального фонду державного бюджету при здійсненні операцій з придбання іноземної валюти (підстава – платіжні інструкції розпорядників або одержувачів бюджетних коштів):

Дебет	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
Кредит	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету

а також:

Дебет	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
Кредит	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків

а також:

Дебет	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі
Кредит	7633	Надходження державного бюджету від операцій на рахунках в банках»;

11) підпункт 2.18 викласти в такій редакції:

«2.18. Проведено операції в іноземній валюті розпорядником або одержувачем бюджетних коштів із надання кредитів позичальникам (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):

Дебет	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
Кредит	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:

Дебет	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
або	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
Кредит	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету

одночасно:

Дебет	8631	Витрати державного бюджету за операціями з надання кредитів
Кредит	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті

одночасно:

Дебет	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):

Дебет	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету

одночасно:

Дебет	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку»;

12) після підпункту 2.18 доповнити новим підпунктом 2.18¹ такого змісту:

«2.18¹ На суму курсової різниці, що виникла при зменшенні курсу при здійсненні операцій за рахунками розпорядників або одержувачів бюджетних коштів в іноземній валюті на рахунках у банку **(підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):**

Дебет	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету»;

13) у підпункті 2.21 слова «на підставі нормативно-правової бази бюджетного процесу» замінити словами «відповідно до бюджетного законодавства»;

у главі 2 пункт 2 викласти у такій редакції:

2. У головних управліннях Державної казначейської служби України в областях та місті Києві та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні)

2.1. На суму відкритих асигнувань спеціального фонду державного бюджету розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі розподілу відкритих асигнувань, отриманого від розпорядника нижчого рівня, до сфери управління якого належать інші розпорядники):

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
одночасно:		
Дебет	9012	Відкриті асигнування на виконання програм державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9132	Поточні зведені бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9136	Поточні зведені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9811	Рахунок для обліку асигнувань державного бюджету, переданих розпорядниками бюджетних коштів
Кредит	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань

2.2. Зараховано кошти спеціального фонду державного бюджету на спеціальні реєстраційні рахунки розпорядників або одержувачів бюджетних коштів для здійснення платежу та проведено оплату рахунків розпорядників або одержувачів бюджетних коштів (підстава – платіжні інструкції та підтвердні документи розпорядників або одержувачів бюджетних коштів):

Дебет	3231	Кошти державного бюджету
Кредит	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або:	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
одночасно:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
одночасно:		
Дебет	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		

Дебет	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або:	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
Кредит	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно:		
Дебет	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
Кредит	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
одночасно:		
Дебет	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
Дебет	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
у разі здійснення попередньої оплати:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9333	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за попередньою оплатою та авансовими платежами з державного бюджету

2.3. Надійшли кошти на відновлення касових видатків (КЕКВ 0000) (підстава – платіжні повідомлення від СЕП НБУ):

Дебет	2451	Єдиний казначейський рахунок
Кредит	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або:	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету

2.4. Кошти, що надійшли на відновлення касових видатків (КЕКВ 0000), проведених у поточному році, у випадках їх можливого відновлення відповідно до законодавства, зараховано на відповідний КЕКВ (підстава – платіжні інструкції розпорядників або одержувачів бюджетних коштів):

Дебет	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або:	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
Кредит	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або:	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
одночасно:		
Дебет	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
Кредит	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
одночасно:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9712	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, що надійшли на відновлення касових видатків
одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
одночасно:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
одночасно:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету
одночасно:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань

2.5. За рахунок коштів, що надійшли на відновлення касових видатків (КЕКВ 0000), проведених у поточному році, проведено оплату рахунків розпорядників або одержувачів бюджетних коштів (підстава – платіжні інструкції та підтвердні документи розпорядників або одержувачів бюджетних коштів):

Дебет	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або:	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
Кредит	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно:		
Дебет	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
Кредит	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
одночасно:		
Дебет	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
Дебет	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

у разі здійснення попередньої оплати:

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9333	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за попередньою оплатою та авансовими платежами з державного бюджету

2.6. Кошти, що надійшли на відновлення касових видатків (КЕКВ 0000), проведених у минулих бюджетних періодах, спрямовуються у дохід державного бюджету, крім спеціального фонду у частині власних надходжень бюджетних установ (підстава – платіжні інструкції розпорядників або одержувачів бюджетних коштів):

Дебет	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету

або:

Кредит	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
--------	------	--

Примітка¹⁹: операції щодо перерахування коштів з рахунків спеціального фонду на рахунок Казначейства, відкритий в установі банку для виплати готівкових коштів розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів здійснюються відповідно до підпунктів 2.8 – 2.9 пункту 2 глави 1 цього розділу

Облік операцій із проведення акумулювання коштів спеціального фонду державного бюджету, а також перерахування їх Казначейству здійснюється у загальноновстановленому порядку.

2.7. Здійснено коригування відкритих асигнувань спеціального фонду державного бюджету, за якими проведені касові видатки у разі внесення змін до мережі та/або розпису державного бюджету при реорганізації (злитті, приєднанні, поділі, перетворенні, виділенні) розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані відповідно до коригувальних розподілів відкритих асигнувань з приміткою «коригування відкритих асигнувань, за якими проведені касові видатки»):

Дебет	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
Кредит	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або:	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
	3433	Рахунки для обліку операцій із загальнодержавних витрат за коштами державного бюджету
	3434	Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету

одночасно:

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків

одночасно:

Дебет	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

Дебет	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або:	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
	3433	Рахунки для обліку операцій із загальнодержавних витрат за коштами державного бюджету
	3434	Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету
Кредит	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету

одночасно:

Дебет	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
Кредит	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі
одночасно:		
Дебет	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
Дебет	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Примітка ²⁰ : зменшення відкритих асигнувань спеціального фонду державного бюджету, за якими проведені касові видатки у разі внесення змін до мережі та/або розпису державного бюджету при реорганізації (злитті, приєднанні, поділі, перетворенні, виділенні) розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів), при коригуванні здійснюється зворотними проведеннями.		

2.8 Перераховано кошти на рахунок, відкритий в установі банку, для виплати готівкових коштів розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів (підстава – платіжні інструкції, сформовані на підставі заявок на видачу готівки):

Дебет	2158	Дебіторська заборгованість за операціями з готівкою
Кредит	2451	Єдиний казначейський рахунок

2.9. Зараховано кошти на рахунок органу Казначейства, відкритий в установі банку, для виплати готівкових коштів розпорядникам або одержувачам бюджетних коштів (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі виписки з рахунку в банку):

Дебет	2334	Рахунки для виплати готівки розпорядникам бюджетних коштів за коштами державного бюджету
Кредит	2158	Дебіторська заборгованість за операціями з готівкою
а також:		
Дебет	8633	Витрати державного бюджету за операціями на рахунках в банках
Кредит	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі

2.10. Зараховано кошти спеціального фонду державного бюджету на рахунки розпорядників або одержувачів бюджетних коштів для здійснення платежу та перераховано кошти на рахунки Казначейства в установах банків для виплати готівкових коштів розпорядникам або одержувачам бюджетних коштів за чеками (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі заявки на видачу готівки):

Дебет	3231	Кошти державного бюджету
Кредит	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або:	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
одночасно:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

Кредит	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
одночасно:		
Дебет	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або:	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
Кредит	2334	Рахунки для виплати готівки розпорядникам бюджетних коштів за коштами державного бюджету
одночасно:		
Дебет	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
Кредит	4233	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих в банках в національній валюті
одночасно:		
Дебет	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
Дебет	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
у разі здійснення попередньої оплати:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9333	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за попередньою оплатою та авансовими платежами з державного бюджету

2.11. Зараховано кошти спеціального фонду державного бюджету на рахунки розпорядників або одержувачів бюджетних коштів та проведено платіж із надання кредитів позичальникам у національній валюті (у грошовій формі) (підстава – платіжні інструкції та підтвердні документи розпорядників або одержувачів бюджетних коштів):

Дебет	3231	Кошти державного бюджету
Кредит	3434	Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету
одночасно:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
одночасно:		
Дебет	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:		
Дебет	3434	Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету
Кредит	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно:		
Дебет	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
або:	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
Кредит	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету
одночасно:		
Дебет	8631	Витрати державного бюджету за операціями з надання кредитів
Кредит	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
одночасно:		
Дебет	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
Дебет	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

2.12. Відображено в обліку виконання державного бюджету видатки спеціального фонду державного бюджету із надання позик розпорядникам або одержувачам бюджетних коштів в іноземній валюті (підстава – Довідка про операції в іноземній валюті):

Дебет	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків
Кредит	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
одночасно:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
одночасно:		
Дебет	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
Кредит	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків
одночасно:		
Дебет	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
або:	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
Кредит	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету
одночасно:		
Дебет	8631	Витрати державного бюджету за операціями з надання кредитів
Кредит	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті

одночасно:

Дебет	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):

Дебет	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

2.13. Зараховано кошти спеціального фонду державного бюджету на рахунки розпорядників або одержувачів бюджетних коштів, які надійшли від повернення кредитів, що у попередні роки надавались за рахунок коштів загального фонду державного бюджету, та проведено платіж із надання кредитів позичальникам, як рекредитування (підстава – платіжні інструкції та підтвердні документи розпорядників або одержувачів бюджетних коштів):

Дебет	3231	Кошти державного бюджету
Кредит	3434	Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету

одночасно:

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків

одночасно:

Дебет	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

а також:

Дебет	3434	Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету
Кредит	2451	Єдиний казначейський рахунок

одночасно:

Дебет	8631	Витрати державного бюджету за операціями з надання кредитів
Кредит	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі

одночасно:

Дебет	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
або:	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
Кредит	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету

одночасно:

Дебет	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):

Дебет	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

Дебет	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

2.14. Зараховано кошти спеціального фонду державного бюджету на рахунки розпорядників або одержувачів бюджетних коштів для здійснення платежу та перераховано кошти на придбання іноземної валюти (підстава – платіжні інструкції та підтвердні документи розпорядників або одержувачів бюджетних коштів):

Дебет	3231	Кошти державного бюджету
Кредит	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або:	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
одночасно:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
одночасно:		
Дебет	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або:	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
Кредит	2451	Єдиний казначейський рахунок
а також:		
Дебет	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків
Кредит	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
а також:		
Дебет	8633	Витрати державного бюджету за операціями на рахунках в банках
Кредит	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі

2.15. На суму проведеної оплати рахунків в іноземній валюті розпорядників або одержувачів бюджетних коштів (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):

Дебет	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
Кредит	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків
одночасно:		
Дебет	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	Трансфери
	8532	Інші витрати за необмінними операціями
Кредит	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
одночасно:		
Дебет	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
Дебет	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету

одночасно:

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань

одночасно**:

Дебет	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

**проведення здійснюється у разі реєстрації в органах Казначейства бюджетних фінансових зобов'язань розпорядником (одержувачем) бюджетних коштів відповідно до вимог законодавчих та нормативно-правових актів

2.16. На суму курсової різниці, що виникла при зменшенні курсу при здійсненні операцій розпорядниками або одержувачами бюджетних коштів в іноземній валюті на рахунках в банку (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):

Дебет	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету

одночасно:

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань

2.17. На суму проведеної оплати рахунків в іноземній валюті розпорядників бюджетних коштів за загальнодержавними видатками та кредитуванням (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):

Дебет	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
Кредит	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:

Дебет	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
Кредит	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті

одночасно:

Дебет	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

Примітка: операції пов'язані з відображенням в бухгалтерському обліку надходжень коштів в іноземній валюті, здійснюються відповідно до пункту 2.29 цієї глави;

операції, що проводилися із залишками коштів спеціального фонду державного бюджету за загальнодержавними видатками та кредитуванням на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків в іноземній валюті (отримання залишку та перерахування залишку), здійснюються відповідно до пункту 2.18 цієї глави;

операції пов'язані з відображенням в бухгалтерському обліку сум курсової різниці, здійснюються відповідно до пункту 2.23 цієї глави.

2.18. На суму операцій, що проводилися із залишками коштів спеціального фонду державного бюджету на рахунках розпорядників або одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків в іноземній валюті (отримання залишку та перерахування залишку), які склались на початок бюджетного року і вплинули на результат виконання державного бюджету (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):

перераховано залишок:

Дебет	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
Кредит	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:

Дебет	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
Кредит	4651	Технічний рахунок

одночасно:

Дебет	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

отримано залишок:

Дебет	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків
Кредит	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті

одночасно:

Дебет	4651	Технічний рахунок
Кредит	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду

одночасно:

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань

2.19. Перераховано кошти іноземної валюти з валютного рахунку, відкритого на ім'я Казначейства (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі заявки-доручення розпорядника або одержувача бюджетних коштів на здійснення видатків в іноземній валюті та виписки з валютного рахунку Казначейства):

Дебет	3231	Кошти державного бюджету
Кредит	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)

одночасно:

Дебет	4431	Позиція Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету
Кредит	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків

2.20. Повернуто на рахунок розпорядника або одержувача бюджетних коштів залишок невикористаних коштів спеціального фонду державного бюджету при здійсненні операцій з придбання іноземної валюти (підстава – платіжні повідомлення від СЕП НБУ):

Дебет	2451	Єдиний казначейський рахунок
Кредит	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету

2.21. На суму коштів, що надійшли на рахунок розпорядника або одержувача бюджетних коштів як залишок невикористаних коштів спеціального фонду державного бюджету при здійсненні операцій з придбання іноземної валюти (підстава – платіжні інструкції розпорядників або одержувачів бюджетних коштів):

Дебет	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або:	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
Кредит	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету

а також:

Дебет	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
Кредит	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків

а також:

Дебет	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі
Кредит	7633	Надходження державного бюджету від операцій на рахунках в банках

2.22. Списано з рахунку розпорядника або одержувача бюджетних коштів гривневий еквівалент перерахованої валюти та зараховано на рахунок розпорядника або одержувача бюджетних коштів, відкритий в установі банку (підстава – платіжні інструкції розпорядників або одержувачів бюджетних коштів):

Дебет	3231	Кошти державного бюджету
Кредит	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або:	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету

одночасно:

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків

одночасно:

Дебет	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

Дебет	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
або:	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
Кредит	3231	Кошти державного бюджету

а також:

Дебет	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків
Кредит	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті

Примітка²¹: операції, проведені розпорядником бюджетних коштів в іноземній валюті відображаються відповідно до підпункту 2.14 пункту 2 глави 2 цього розділу.

Примітка²²: операції щодо списання з рахунку розпорядника або одержувача бюджетних коштів гривневого еквіваленту перерахованої валюти та перерахування коштів іноземної валюти для надання кредитів позичальникам з валютного рахунку, відкритого на ім'я Казначейства, на рахунок розпорядника або одержувача бюджетних коштів, відкритий в установі банку, здійснюються відповідно до підпунктів 2.20 та 2.22 пункту 2 глави 2 цього розділу.

2.23. На суму курсової різниці (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):

у разі зменшення курсу:

Дебет	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
Кредит	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:

Дебет	9714	Рахунок для обліку курсової різниці розпорядників (одержувачів) коштів державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

Дебет	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

у разі збільшення курсу:

Дебет	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків
Кредит	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті

одночасно:

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9714	Рахунок для обліку курсової різниці розпорядників (одержувачів) коштів державного бюджету

одночасно:

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань

2.24. Проведено операції в іноземній валюті розпорядником або одержувачем бюджетних коштів із надання кредитів позичальникам (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):

Дебет	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
Кредит	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:

Дебет	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
або:	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
Кредит	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету

одночасно:		
Дебет	8631	Витрати державного бюджету за операціями з надання кредитів
Кредит	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті

одночасно:		
Дебет	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
Дебет	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:		
Дебет	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

2.25. На суму курсової різниці, що виникла при зменшенні курсу при здійсненні операцій за рахунками розпорядників або одержувачів бюджетних коштів в іноземній валюті на рахунках в банку (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):

Дебет	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету

одночасно:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань

2.26. Перенесено заборгованість позичальників, стосовно яких проведено державну реєстрацію припинення юридичної особи в результаті її ліквідації, за кредитами, наданими з державного бюджету (підстава - платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України):

Дебет	2132	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками
або:	2033	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками
Кредит	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
або:	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету

2.27. На суму курсової різниці (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України):

у разі збільшення курсу:

Дебет	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
або:	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
або:	2132	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками
або:	2033	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками

Кредит 4131 Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету

одночасно:

Дебет

4651 Технічний рахунок

Кредит 5531 Результат виконання державного бюджету звітного періоду

у разі зменшення курсу:

Дебет 4131 Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету

Кредит 2130 Короткострокові кредити, надані з державного бюджету

або: 2031 Довгострокові кредити, надані з державного бюджету

або: 2132 Короткострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками

або: 2033 Довгострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками

одночасно:

Дебет 5531 Результат виконання державного бюджету звітного періоду

Кредит 4651 Технічний рахунок

2.28. На суму пільги за кредитом, наданої відповідно до законодавства позичальнику (підстава - платіжні інструкції Казначейства, сформовані відповідно до бюджетного законодавства):

Дебет 4131 Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету

Кредит 2130 Короткострокові кредити, надані з державного бюджету

або: 2031 Довгострокові кредити, надані з державного бюджету

одночасно:

Дебет 5531 Результат виконання державного бюджету звітного періоду

Кредит 4651 Технічний рахунок

2.29. Надійшли кошти в іноземній валюті, які відносяться до інших надходжень спеціального фонду державного бюджету (підстава - платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):

Дебет 2332 Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків

Кредит 3436 Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті

одночасно:

Дебет 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9711 Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків

одночасно:

Дебет 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9152 Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань

2.30. На суму проведеної оплати рахунків в іноземній валюті розпорядником або одержувачем бюджетних коштів (підстава - платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):

Дебет 3436 Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного

		бюджету в установах банків у іноземній валюті
Кредит	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків у іноземній валюті
одночасно:		
Дебет	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
Кредит	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
одночасно:		
Дебет	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
Дебет	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9254	Поточні узагальнені помісячні бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9252	Поточні узагальнені бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9233	Поточний зведений розпис асигнувань державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9237	Поточний зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9132	Поточні зведені бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9136	Поточні зведені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:		
Дебет	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

2.31. Перераховано (повернуто) кошти в іноземній валюті, отримані в звітному періоді (підстава - платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):

Дебет	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
Кредит	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:		
Дебет	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:		
Дебет	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

2.32. Перераховано (повернуто) залишок коштів в іноземній валюті, отриманих у минулих роках (підстава - платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):

Дебет	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
Кредит	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:		
Дебет	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
Кредит	4651	Технічний рахунок

одночасно:		
Дебет	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

2.33. На суму наданих розпорядником або одержувачем бюджетних коштів кредитів позичальникам в іноземній валюті (підстава - платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):

Дебет	3436	Рахунки розпорядників та одержувачів за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
Кредит	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:		
Дебет	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
або:	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
Кредит	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету

одночасно:		
Дебет	8631	Витрати державного бюджету за операціями з надання кредитів

Кредит	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
одночасно:		
Дебет	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
Дебет	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9252	Поточні узагальнені бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9254	Поточні узагальнені помісячні бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9233	Поточний зведений розпис асигнувань державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9237	Поточний зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9132	Поточні зведені бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9136	Поточні зведені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

Примітка²³: операції, пов'язані з відображенням у бухгалтерському обліку сум курсової різниці, здійснюються відповідно до підпункту 2.23 пункту 2 глави 2 цього розділу.

2.34. Надійшли кошти спеціального фонду державного бюджету на рахунки розпорядників або одержувачів бюджетних коштів, відкриті у банку в національній валюті (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в національній валюті):

Дебет	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків
Кредит	3437	Рахунки розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету, відкриті в установах банків в національній валюті

одночасно:

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків

одночасно:

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань

2.35. На суму проведеної оплати рахунків у національній валюті розпорядником або одержувачем бюджетних коштів з рахунків, відкритих у банках (підстава - платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в національній валюті):

Дебет	3437	Рахунки розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету, відкриті в установах банків в національній валюті
-------	------	---

Кредит	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків
--------	------	--

одночасно:

Дебет	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
Кредит	4233	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в національній валюті

одночасно:

Дебет	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):

Дебет	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

Дебет	9254	Поточні узагальнені помісячні бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

Дебет	9252	Поточні узагальнені бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

Дебет	9233	Поточний зведений розпис асигнувань державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

Дебет	9237	Поточний зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету
-------	------	---

Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9132	Поточні зведені бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9136	Поточні зведені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку»

2.36. На суму операцій, що проводилися із залишками коштів спеціального фонду державного бюджету на рахунках розпорядників або одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків в національній валюті (отримання залишку та перерахування залишку), які склались на початок бюджетного року і вплинули на результат виконання державного бюджету (підстава – платіжні інструкції Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в національній валюті):

перераховано залишок:		
Дебет	3437	Рахунки розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету, відкриті в установах банків в національній валюті
Кредит	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків
одночасно:		
Дебет	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
Кредит	4651	Технічний рахунок
одночасно:		
Дебет	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
отримано залишок:		
Дебет	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, відкритих в установах банків
Кредит	3437	Рахунки розпорядників та одержувачів коштів державного бюджету, відкриті в установах банків в національній валюті
одночасно:		
Дебет	4651	Технічний рахунок
Кредит	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
одночасно:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9152 Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань.

4. У розділі XIV:

у підпунктах 1.1 та 1.2 слова «платіжні інструкції Казначейства з урахуванням нормативно-правової бази бюджетного процесу» замінити словами «платіжні інструкції Казначейства, сформовані відповідно до бюджетного законодавства».

**Директор Департаменту методології з
казначейського обслуговування,
бухгалтерського обліку, звітності та
розвитку Казначейства**

Христина ХАРПОЛА