

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної казначейської
служби України

№ _____

Зміни

до Порядку відкриття аналітичних рахунків для обліку операцій з виконання бюджетів та інших клієнтів в системі Державної казначейської служби України

У розділі III «Ознаки кодування та аналітичні параметри рахунків»:

1. У пункті 1:

1) у підпункті 3 слова «який затверджується наказом Казначейства»
замінити словами «затвердженим наказом Казначейства
від 28.11.2019 № 336»;

2) підпункт 6 викласти в такій редакції:

«6) ОО (2 знаки) – код області відповідно до Довідника місцевих
бюджетів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України
від 28.12.2009 № 1539, який надається Міністерством фінансів України.

При кодуванні рахунків, які відкриваються на центральному рівні,
ознака «ОО» має значення «28».»;

3) підпункт 7 викласти в такій редакції:

«7) ТТТ (3 знаки) – порядковий номер бюджету в межах області
(поле «id_key») відповідно до Довідника адміністративно-територіальних
одиниць України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України
від 18.07.2016 № 621, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України
10.08.2016 за № 1115/29245.

При кодуванні рахунків, які відкриваються на центральному рівні,
ознака «ТТТ» має значення:

«001» або «028» для національної валюти;

«002» або «029» для гривневого еквіваленту іноземної валюти;

коду області, при цьому перший знак Т приймає значення «0» для
обліку кредитів, залучених державою або під державні гарантії, і бюджетних
позичок та фінансової допомоги, наданої в минулих роках на умовах
повернення, облік яких здійснюється органами Казначейства.»;

4) підпункт 10 викласти в такій редакції:

«10) KVK (3 знаки) – код відомчої класифікації видатків та
кредитування державного бюджету, затвердженої наказом Міністерства
фінансів України від 14.01.2011 № 11 (типової відомчої класифікації видатків
та кредитування місцевого бюджету, затвердженої наказом Міністерства
фінансів України від 20.09.2017 № 793).»;



ДОКУМЕНТ СЕД Казначейства

Сертифікат 1576B1

Підписувач Харпола Христина Василівна

Дійсний з 12.01.2026 9:26:44 по 12.01.2028 9:26:44

Державна казначейська служба України



280 від 18.09.2026

2. Графи «Примітка» та «Перелік рахунків» рядка п'ятого таблиці «Для рахунків, відкритих в АС «Є-Казна» (код банку 899998)» пункту 2 викласти в такій редакції:

«

За такою схемою відкриваються рахунки для повернення бюджетних позичок, фінансової допомоги, наданої на поворотній основі, та кредитів, у тому числі, залучених державою/місцевими бюджетами або під державні/місцеві гарантії;	3133, 3143
для обліку та узагальнення інформації за рахунками, відкритими на центральному рівні: нараховані відсотки за кредитами (позиками), наданими з державного бюджету; нараховані відсотки за кредитами (позиками), залученими державою або під державні гарантії; нарахована плата за надання державних гарантій і кредитів (позик), залучених державою; нараховані штрафні санкції за кредитами, наданими з державного бюджету; нараховані штрафні санкції за кредитами (позиками), залученими державою або під державні гарантії;	3130, 943
для відображення довгострокової дебіторської заборгованості;	203, 204
для обліку та узагальнення інформації про поточну дебіторську заборгованість, що виникає протягом звичайної діяльності та погашення якої очікується протягом дванадцяти місяців з дати балансу, крім заборгованості за коштами єдиного казначейського рахунку;	213, 214
для обліку операцій з довгостроковими цінними паперами, придбаними за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів. Цінні папери обліковуються в розрізі контрагентів-емітентів;	2532, 2542
для обліку розрахунків за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного/місцевих бюджетів;	4131, 4141
для обліку доходів державного/місцевих бюджетів від повернення бюджетних кредитів;	7631, 7641
для обліку й узагальнення інформації про: нараховані відсотки за кредитами (позиками), наданими з місцевого бюджету; нараховані відсотки за кредитами (позиками), залученими місцевими бюджетами та/або під місцеві гарантії; нарахована плата за надання місцевих гарантій та надання кредитів за рахунок коштів, залучених місцевими бюджетами; нараховані штрафні санкції за кредитами, наданими з місцевого бюджету; нараховані штрафні санкції за кредитами (позиками), залученими місцевими бюджетами або під місцеві гарантії; нараховані доходи фінансового резерву.	944, 945

».

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

Христина ХАРПОЛА