ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної казначейської служби України
_____ № _____

Порядок
відкриття аналітичних рахунків для обліку операцій з виконання бюджетів та інших клієнтів у системі Державної казначейської служби України

І. Загальні положення

1. Цей Порядок регламентує організацію роботи в процесі відкриття рахунків у Державній казначейській службі України (далі – Казначейство) відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 25.01.2014 за № 161/24938 (далі – План рахунків), а також встановлює правила кодування аналітичних рахунків балансового та позабалансового обліку.

2. Порядок відкриття аналітичних рахунків для обліку операцій з виконання бюджетів та інших клієнтів ґрунтується на вимогах Бюджетного кодексу України, закону про Державний бюджет України (рішення про місцевий бюджет) на відповідний рік, Плану рахунків, нормативно-правових актів, що регулюють бюджетні відносини в Україні. Кодування аналітичних параметрів рахунків здійснюється на підставі Довідника місцевих бюджетів, Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ), бюджетної класифікації, довідників Національного банку України та довідників Казначейства.

3. Відкриття та використання рахунків у національній валюті в Казначействі та відносини Казначейства з місцевими фінансовими органами, розпорядниками бюджетних коштів, одержувачами бюджетних коштів та іншими клієнтами регламентується окремими нормативно-правовими актами.

ІІ. Введення відкритих рахунків у систему обліку Казначейства

1. Усі рахунки, що відкриваються органами Казначейства, підлягають реєстрації в книзі відкритих рахунків. Книга відкритих рахунків повинна мати такі обов’язкові складові:

номер субрахунка;
номер аналітичного рахунка;
код контрагента;
назва контрагента;
дата відкриття рахунка;
дата закриття рахунка.

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
328 від 09.11.2026

Ведення книги відкритих рахунків здійснюється в автоматизованому режимі в електронному вигляді зі збереженням архіву. Книга відкритих рахунків формується станом на 01 листопада поточного року та на 01 січня наступного року в повному обсязі з обов'язковим накладенням кваліфікованого електронного підпису відповідальної особи та головного бухгалтера (заступника головного бухгалтера / особи, на яку покладається виконання функціональних обов'язків ведення бухгалтерського обліку та складання звітності) органу Казначейства.

2. Для відкриття рахунка (рахунків) клієнт подає до органу Казначейства документи, визначені в порядку, затвердженому Міністерством фінансів України. Документи на відкриття рахунків формуються в справі з юридичного оформлення рахунків і зберігаються в уповноваженої особи органу Казначейства.

3. Орган Казначейства надає клієнтам повідомлення про відкриття/закриття рахунків за підписом керівника (заступника керівника) та головного бухгалтера (заступника головного бухгалтера / особи, на яку покладається виконання функціональних обов'язків ведення бухгалтерського обліку та складання звітності).

III. Ознаки кодування та аналітичні параметри рахунків

Аналітичні рахунки формуються відповідно до Національного стандарту України «Фінансові операції. Правила формування міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні (IBAN Registry:2009, NEQ). ДСТУ-Н 7167:2010», затвердженого наказом Державного комітету з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11.10.2010 № 454, який передбачає довжину аналітичного рахунка 29 знаків.

1. Ознаки кодування рахунків:

1) **BBBB** (4 знаки) – субрахунок відповідно до Плану рахунків.

2) **K** (1 знак) – ключ або контрольний розряд, що вираховується автоматично, відповідно до стандарту СЕП НБУ.

3) **SSS** (3 знаки) – символ звітності, що відповідає коду класифікації доходів бюджету. Цей параметр кодується згідно із Довідником відповідності символу звітності коду класифікації доходів бюджету, затвердженим наказом Казначейства від 28.11.2019 № 336, та може приймати значення у такому діапазоні:

Символ звітності	Субрахунок
001 – 298, 400 – 485	3130, 3131, 3132, 3133
299 – 399, 800 – 899	3331, 3332, 3341, 3342
500 – 799, 900 – 995	3140, 3141, 3142, 3143, 3241
998 – 999	3334, 3343

4) **F** (1 знак) – ознака, яка може приймати такі значення:

Ознака	Назва виду коштів
0	Загальний фонд бюджету
1	Спеціальний фонд бюджету

Якщо деталізація обліку непотрібна, параметр **F** має значення «**9**».

5) **H** (1 знак) – ознака, яка має значення «**0**» або інше значення у разі ведення деталізованого обліку.

6) **OO** (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 **«OO»** має значення **«28»**.

7) **TTT** (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 **«TTT»** має значення:

«001» або **«028»** для національної валюти;

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

коду області, при цьому перший знак **T** 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.

8) **RR** (2 знаки) – відомча ознака відповідного органу, що контролює справляння надходжень бюджету, яка використовується у разі необхідності ведення деталізованого обліку надходжень бюджету, може приймати такі значення:

Найменування	Відомча ознака
Надходження за відповідними нормативно-правовими актами	02
Державна митна служба України	05
Державна міграційна служба України	10
Міністерство економіки, довкілля та сільського господарства України	11
Державне агентство з енергоефективності та енергозбереження України	12

Державна служба експортного контролю України	13
Державна служба статистики України	14
Державне агентство лісових ресурсів України	15
Міністерство освіти і науки України	16
Державна служба інтелектуальної власності України	17
Міністерство охорони здоров'я України	18
Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками	19
Державна служба України з питань протидії ВІЛ-інфекції/СНІДу та інших соціально небезпечних захворювань	20
Державна служба України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів	21
Державна служба геології та надр України	23
Міністерство розвитку громад та територій України	24
Державна інспекція архітектури та містобудування України	25
Державне агентство України з питань кіно	26
Державна служба України з питань геодезії, картографії та кадастру	27
Державне агентство меліорації та рибного господарства України	28
Державна авіаційна служба України	29
Державна інспекція сільського господарства України	30
Державна податкова служба України	31
Міністерство фінансів України	32
Державна служба України з надзвичайних ситуацій	34
Державна інспекція ядерного регулювання України	35
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	36
Державне космічне агентство України	37
Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг	38
Фонд державного майна України	39
Обласні, Київська та Севастопольська міські державні адміністрації	40
Міністерство юстиції України	41
Міністерство соціальної політики, сім'ї та єдності України	43
Національна поліція України	44
Державна служба України з безпеки на транспорті	45
Національна гвардія України	46
Державна служба морського і внутрішнього водного транспорту та судноплавства України	47

Державне агентство розвитку туризму України	48
Міністерство внутрішніх справ України	70
Міністерство оборони України	71
Державна спеціальна служба транспорту	73
Адміністрація Державної прикордонної служби України	74
Головне управління розвідки Міністерства оборони України	75
Служба безпеки України	76
Управління державної охорони України	77
Служба зовнішньої розвідки України	78
Адміністрація Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України	79
Апеляційні суди	80
Апеляційні адміністративні суди	81
Апеляційні господарські суди	82
Господарські суди	83
Окружні адміністративні суди	84
Підприємство з 100 % іноземними інвестиціями «Українська національна лотерея»	85
ТОВ «М.С.Л.»	86
ЗАТ «Патріот»	87
Державна податкова служба України (великі платники податків)	99

Якщо деталізація обліку за відомчою ознакою непотрібна, параметр **RR** має значення **«00»**.

9) **DDD** (3 знаки) – ознака, яка застосовується:

для забезпечення акумулювання надходжень бюджетів на відповідних рахунках та обліку розрахунків державного бюджету отриманих і переданих;

для обліку публічних інвестиційних проєктів, що реалізуються за рахунок кредитів (позик), залучених до державного бюджету від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій.

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).

11) **GGG** (3 знаки) – код типу рахунка, який присвоюється набору аналітичних параметрів. Зазначений вибір аналітичних параметрів містить усю необхідну інформацію про рахунок.

При цьому, залежно від коду типу рахунка, можуть використовуватися такі параметри: код відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету (типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів); код програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету (програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів); код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету; ступінь підпорядкованості розпорядника коштів; код території; код символу звітності, що відповідає коду класифікації доходів бюджету; код напряму використання бюджетних коштів, який присвоюється засобами програмного забезпечення, тощо.

12) **NNNNNN** (6 знаків) – номер, що забезпечує унікальність рахунка з відповідним набором аналітичних параметрів. Зазначений номер присвоюється засобами програмного забезпечення при відкритті аналітичного рахунка для його власника з урахуванням коду розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів) за Єдиним реєстром розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів.

13) ***ZZZZZZ*** (6 знаків) – код відповідно до класифікації фінансування бюджету або класифікації боргу, або ознака, яка має значення «**000000**» чи інші значення у разі ведення деталізованого обліку.

14) **J** (1 знак) – ознака, яка відповідає видам коштів, і може приймати такі значення:

Код	**Назва виду коштів**
0	Загальний фонд бюджету
1	Інші надходження спеціального фонду
2	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами
3	Інші джерела власних надходжень бюджетних установ
4	Інші надходження спеціального фонду (Бюджет розвитку)
5	Інші джерела власних надходжень бюджетних установ у натуральній формі
6	Субвенції
7	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами в іноземній валюті
8	Інші джерела власних надходжень бюджетних установ в іноземній валюті
9	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами у натуральній формі

15) **LLL** (3 знаки) – технічний символ, що відповідає коду класифікації доходів бюджету (з урахуванням узагальнюючих кодів). При цьому, сума показників, що відображаються за відповідними кодами класифікації доходів

бюджету, яким присвоєні технічні символи, повинна відповідати показникам, що відображаються за відповідними узагальнюючими кодами.

16) **CCC** (3 знаки) – символ звітності, що відповідає пропорціям розподілу єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Цей параметр кодується згідно з Довідником відповідності символу звітності пропорціям розподілу єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, який затверджується наказом Казначейства.

17) **QQ** (2 знаки) – ознака, яка використовується у разі необхідності ведення деталізованого обліку надходжень єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування **(«01»** – рахунки органів Пенсійного фонду України; **«02»** – рахунки органів ДПС). Якщо така деталізація не потрібна, параметр **QQ** має значення «**00**».

18) **VVVV** (4 знаки) – номер відповідного органу, на ім'я якого відкритий рахунок для зарахування та розподілу коштів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

19) **W** (1 знак) – ознака, яка має значення **«0»** або інше значення у разі ведення деталізованого обліку.

При відкритті рахунків для зарахування до державного (місцевого) бюджету надходжень від повернення кредитів (позик), наданих з державного (місцевого) бюджету, або наданих за рахунок коштів, залучених Автономною Республікою Крим чи територіальною громадою міста або під місцеві гарантії, ознака **W** може приймати такі значення:

Найменування	**Ознака**
Ознака для відображення операцій при відкритті рахунків на центральному рівні	1
Ознака для автоматичного погашення кредиту, наданого із загального фонду	6
Ознака для автоматичного погашення кредиту, наданого із спеціального фонду	7
Ознака для відображення операцій із зарахування пені	8

20) **XXXX** (4 знаки) – код типу рахунка, який присвоюється набору аналітичних параметрів. Зазначений вибір аналітичних параметрів містить всю необхідну інформацію про рахунок.

При цьому, залежно від коду типу субрахунка, можуть використовуватися такі параметри: код території; код технічного символу, який використовується з метою кодування рахунків для зарахування коштів, що підлягають розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування;

індивідуальний податковий номер платника податків; вид послуг, номер відповідного нормативно-правового акту тощо.

21) **UUU** (3 знаки) – ознака, яка має значення **«000»** або інше значення у разі ведення деталізованого обліку в розрізі угод (договорів).

22) **E** (1 знак) – ознака, яка має значення від «**0**» до «**9**», залежно від джерела надходжень коштів бюджету та/або міжбюджетних трансфертів.

23) **AA** (2 знаки) – ознака, яка має значення від «**00**» або інше значення у разі необхідності ведення деталізованого обліку.

24) **VAL** (3 знаки) – код валюти, відповідно до Класифікатора іноземних валют, затвердженого постановою Правління Національного банку України.

25) **YYY** (3 знаки) – ознака надавача кредиту (позики) або установи банку, яка може приймати такі значення:

№ з/п	**Найменування надавача кредиту (позики)/установи банку**	**Ознака YYY**
1.	***Кредитори (іноземні банки):***	***400 – 499***
1.1.	Міжнародний банк реконструкції та розвитку	401
1.2.	Європейський банк реконструкції та розвитку	402
1.3.	Європейський інвестиційний банк	403
1.4.	Банк розвитку Ради Європи	404
1.5.	Кредитна установа для відбудови	405
1.6.	Північна екологічна фінансова корпорація	406
1.7.	Уряд Республіки Польща	407
1.8.	Японське агентство міжнародного співробітництва	408
1.9.	Уряд Французької Республіки	409
1.10.	Уряд Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії	410
1.11.	Уряд Фінляндської Республіки	411
2.	***Національний банк України***	***500–599***
3.	***АТ «Державний експортно-імпортний банк України»***	***600–699***
4.	***АБ «Укргазбанк»***	***700–799***
5.	***АТ «Державний ощадний банк України»***	***800–899***
6.	***Інші банки***	***900–999***

26) **P** (1 знак) – ознака, яка приймає значення **0** або **1** почергово для різних бюджетних років (поточного та наступного).

2. Аналітичні параметри кодування рахунків:

Для рахунків, відкритих в АС «Є-Казна» (код банку **899998**)

№ з/п	Суб-рахунок	Ключ	Фонд	Ознака					Примітка	Перелік рахунків / субрахунків
				1	2	3	4	5		
1.	**BBBB**	**К**	–	**E**	–	–	–	–	***За такою схемою відкриваються рахунки:*** для обліку коштів на субрахунку єдиного казначейського рахунку, де ознака **E** приймає значення **«1»**; для обліку коштів на субрахунку єдиного казначейського рахунку для зарахування миттєвого кредитового переказу СЕП НБУ, де ознака **E** приймає значення **«2».**	2452
2.	**BBBB**	**К**	**F**	**SSS**	**H RR**	**W**	**OO**	**TTT**	***За такою схемою відкриваються рахунки:*** для обліку сум дебіторської заборгованості державного бюджету за операціями з перерахунку доходів;	2731
									для зарахування надходжень до загального та спеціального фондів бюджетів, обліку та узагальнення інформації щодо коштів бюджету, які підлягають розподілу. При кодуванні рахунків для здійснення повернення коштів, помилково та/або надміру зарахованих до бюджетів, відповідно до вимог пункту 39[1] розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України ознака **H** приймає значення **«3»**. При кодуванні рахунків для зарахування міжбюджетних трансфертів, отриманих місцевими бюджетами до бюджету розвитку з інших місцевих бюджетів, ознака **W** приймає значення **«4»**;	3130, 3131, 3140, 3141, 3331, 3332, 3333, 3334, 3341, 3342, 3343
									для обліку та узагальнення інформації про надходження, які підлягають розподілу відповідно до законодавства;	453, 454
									для відображення інформації про доходи за обмінними (доходи від реалізації продукції (робіт, послуг), доходи від продажу активів, фінансові доходи тощо) та необмінними операціями (податкові та неподаткові надходження, трансферти тощо);	71, 72, 73, 74, 75 (крім 7533, 7535, 7543, 7545)
									для обліку планових показників за надходженнями до місцевого бюджету (крім власних надходжень бюджетних установ). Для обліку операцій з коштами бюджету розвитку місцевого бюджету ознака **W** приймає значення **«4»**, а для інших коштів спеціального фонду місцевого бюджету (крім бюджету розвитку) – **«1»**;	926
									для обліку розрахункових документів, не сплачених в строк, за узгодженими податковими зобов’язаннями платника податку, до державного бюджету;	935
									для обліку коштів державного бюджету, отриманих та переданих, що надходять у рамках програм допомоги і грантів Європейського Союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ	9721, 9821

									відповідно до вимог нормативно-правових актів на рахунки в установах банків.	
3.	**BBBB**	**К**	**F**	**SSS**	–	–	–	–	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для розподілу коштів спеціального фонду державного бюджету за відповідними нормативами;	3335
4.	**BBBB**	**К**	**F**	**SSS**	–	**W**	**OO**	**TTT**	***За такою схемою відкриваються рахунки:*** для обліку коштів, які відповідно до законодавства розподілені між бюджетами та державними цільовими фондами, а також коштів підкріплення, перерахованих державними цільовими фондами на виконання висновків органів ДПС, де **W** має значення: **«3»** – кошти загальнообов'язкового державного пенсійного страхування; **«4»** – кошти загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності; **«5»** – кошти загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття; для зарахування платежів, що надходять від платників страхових внесків до Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття, де **SSS** має значення: **«301»** – страхові внески роботодавців від суми фактичних витрат на оплату праці найманих працівників регіональних і базових центрів зайнятості; **«302»** – страхові внески, утримані роботодавцями із суми виплат найманим працівникам регіональних і базових центрів зайнятості; **«304»** – інші надходження; **«305»** – надходження від застосування штрафних санкцій. При відкритті рахунків для зарахування платежів, що надходять від платників страхових внесків до Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття, ознака **W** має значення: **«1»** – для зарахування платежів; **«9»** – для акумулювання платежів (застосовується тільки для рахунків регіональних центрів зайнятості, **TTT «001»**).	3554, 3758, 9741, 9852
5.	**BBBB**	**К**	**F**	**SSS**	**UUU**	**W**	**OO**	**TTT**	***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;	3130, 943

									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;	
									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
6.	**BBBB**	**К**	**F**	**LLL**	**H RR**	**W**	**OO**	**TTT**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для обліку планових показників розпису за доходами державного бюджету (крім власних надходжень бюджетних установ). При кодуванні рахунків ознаки **«H RR W»** приймають значення відповідного бюджетного року, якому відповідає розпис доходів.	920
7.	**BBBB**	**К**	**F**	**DDD**	–	**W**	**OO**	**TTT**	***За такою схемою відкриваються рахунки:*** для акумулювання коштів загального та спеціального фондів державного та місцевих бюджетів: де **DDD** має значення **«992» -** загальний фонд; **SSS –** спеціальний фонд;	3135, 3145, 9722, 9821

									для обліку коштів, отриманих як підкріплення для здійснення повернення надходжень; для обліку коштів державного бюджету, переданих. При акумулюванні міжбюджетних трансфертів ознака **DDD** може приймати значення параметру **SSS**. При акумулюванні міжбюджетних трасфертів, отриманих місцевим бюджетом до бюджету розвитку з інших місцевих бюджетів, ознака **W** приймає значення **«4»**;	
									для обліку коштів державного та місцевих бюджетів на рахунках, відкритих в органах Казначейства, де ознака **DDD** приймає значення **«000»**;	2333, 2343
									для обліку сум дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками органів Казначейства, що виникла під час проведення операцій із управління єдиним казначейським рахунком;	2752
									для обліку та узагальнення інформації щодо короткострокових позик, наданих місцевим бюджетам за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку та пролонгованих позик, де ознака **DDD** для рахунків **2** та **4** класів приймає значення **«000»** для рахунків **9** класу – **«999»**.	2150, 2152, 4142, 927
8.	**BBBB**	**К**	**F**	**DDD**	–	–	–	–	***За такою схемою відкриваються рахунки:*** для зарахування коштів державного бюджету, що перераховуються з територіального рівня на центральний; для обліку коштів державного бюджету, отриманих; для обліку коштів державного бюджету, переданих як підкріплення, для повернення платникам помилково та/або надміру сплачених платежів та відшкодування податку на додану вартість. Ознака **DDD** має значення **«992» -** загальний фонд; **SSS –** спеціальний фонд. При кодуванні рахунків для обліку коштів спеціального фонду державного бюджету, для узагальнення та розподілу, ознака **DDD** приймає значення **«993», «994», «995»** та **«997»**.	3135, 9721, 9822
9.	**BBBB**	**К**	**F**	**DDD**	**RR**	–	–	–	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для акумулювання коштів державного бюджету при необхідності ведення деталізованого обліку за відомчою ознакою.	3135
10.	**BBBB**	**К**	**F**	**XXXX**	–	–	**OO**	**TTT**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для обліку результату виконання державного та місцевих бюджетів, які визначаються за звітний період.	5531, 5541
11.	**BBBB**	**К**	**F**	**XXXX**	**AA**	**W**	**OO**	**TTT**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для коригування результату виконання державного бюджету протягом звітного періоду.	5531
12.	**BBBB**	**К**	**F**	**XXXX**	**AA**	**NNN NNN**	–	–	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для обліку надходжень до бюджету органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, відповідно до законодавства, зокрема руху митних та інших платежів, які перераховуються до/або під час митного оформлення.	3557

13.	**BBBB**	**K**	**F**	**ZZZ ZZZ**	–	**W**	**OO**	**TTT**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для обліку та узагальнення інформації щодо надходження від запозичень та активних операцій місцевого бюджету. При кодуванні рахунків ознаки **ZZZZZZ** та **W** приймають значення: для рахунків 3, 7 та 8 класів Плану рахунків – наведні у Додатку 1, для рахунків 6 класу Плану рахунків – наведені у Додатку 2.	3144, 6642, 76
14.	**BBBB**	**K**	**F**	**CCC**	**QQ**	**VVVV**	–	–	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для зарахування та обліку надходжень єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, які підлягають розподілу, а також для обліку цих коштів, переданих органами Казначейства.	3556, 4551, 9854
15.	**BBBB**	**K**	**F**	**SSS**	**VAL**	**E**	**OO**	**TTT**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для обліку коштів державного бюджету на рахунках в установах банків; для обліку курсової різниці за коштами державного бюджету.	2331, 9724
16.	**BBBB**	**K**	**F**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для обліку інших розрахунків за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих в банках в національній та іноземній валюті	4233, 4234
17.	**BBBB**	**K**	**F**	**XXXX**	–	**AA**	–	**NNNNN N**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** інших клієнтів Казначейства для розподілу коштів, що надійшли на небюджетні рахунки теплопостачальних та теплогенеруючих організацій, з поточних рахунків, відкритих у банках відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 12.07.2022 № 812 «Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу щодо особливостей постачання природного газу виробникам теплової енергії та бюджетним установам»	3553

Примітка: набір аналітичних параметрів деяких рахунків Плану рахунків може присвоюватися засобами програмного забезпечення для технічної зручності їх використання (рахунки / субрахунки 36, 37, 38, 43, 45, 46, 5532, 5542, 99 тощо Плану рахунків).

Для рахунків, відкритих в АС «Є-Казна» (код банку **820172**)

№ з/п	Суб-рахунок	Ключ	Фонд	Ознака						Примітка	Перелік рахунків / субрахунків
				1	2	3	4	5	6		
1.	**BBBB**	**К**	–	**E**	–	–	–	–	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки:*** для обліку коштів на кореспондентському рахунку єдиного казначейського рахунка, який відкрито в НБУ, де ознака **E** приймає значення **«1»**; для обліку коштів на кореспондентському рахунку єдиного казначейського рахунка, який відкрито в НБУ для зарахування миттєвого кредитового переказу СЕП НБУ, де ознака **E** приймає значення **«2»**.	2451
2.	**BBBB**	**К**	**F**	**SSS**	**H**	**RR**	**OO**	**TTT**	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для відображення в обліку гривневого еквіваленту надходжень в іноземній валюті, зарахованих до загального та спеціального фондів державного бюджету, а також коштів, що розподіляються між загальним та спеціальним фондами державного бюджету.	3130, 3131, 3133, 3332, 4532, 7131, 7231, 7331, 7532, 9203
3.	**BBBB**	**К**	**F**	**SSS**	–	–	–	–	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для перерахування коштів до Державного центру зайнятості, де ознака **SSS** приймає значення: **«301»** – страхові внески роботодавців від суми фактичних витрат на оплату праці найманих працівників регіональних і базових центрів зайнятості; **«302»** – страхові внески, утримані роботодавцями з суми виплат найманим працівникам регіональних і базових центрів зайнятості; **«304»** – інші надходження до Фонду соціального страхування; **«305»** – надходження від застосування штрафних санкцій.	3554, 9743
4.	**BBBB**	**К**	**F**	**DDD**	–	–	–	–	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки:*** державного бюджету для зарахування гривневого еквіваленту коштів в іноземній валюті, що перераховуються з територіального рівня на центральний; для обліку коштів державного бюджету, отриманих; для обліку коштів державного бюджету, переданих як підкріплення, для повернення платникам помилково та/або надміру сплачених платежів, де ознака **DDD** має значення **«992» -** загальний фонд; **SSS** – спеціальний фонд.	3135, 9721, 9822
5.	**BBBB**	**К**	**F**	**DDD**	–	–	**OO**	**TTT**	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки:*** для акумулювання гривневого еквіваленту коштів загального та спеціального фондів державного бюджету, отриманих в іноземній валюті, де ознака **DDD** має значення **«992» -** загальний фонд; **SSS** – спеціальний фонд; для обліку коштів, отриманих, як підкріплення для здійснення повернення надходжень в іноземній валюті; для обліку коштів державного бюджету, переданих.	3135, 9722, 9821
6.	**BBBB**	**К**	**F**	**DDD**	–	**W**	–	–	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для акумуляції надходжень від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету.	3135
7.	**BBBB**	**К**	**F**	–	–	–	–	–	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки:*** для обліку інших розрахунків за коштами державного та місцевих бюджетів на рахунках, відкритих в установах банків в національній та іноземній валюті.	4233, 4234, 4243, 4244

8.	**ВВВВ**	**К**	**F**	–	–	–	**ОО**	**ТТТ**	–	***За такою схемою відкриваються рахунки:*** для обліку накопичення інформації про суми фінансових результатів виконання державного та місцевих бюджетів, визначених у попередніх бюджетних періодах.	5532, 5542
9.	**ВВВВ**	**К**	**F**	**DDD**	–	**W**	**ОО**	**ТТТ**	–	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для перерахування коштів загального та спеціального фондів відповідного місцевого бюджету. При кодуванні рахунків загального фонду ознака **DDD** має значення**:** **«000»** – для перерахування коштів загального фонду відповідного місцевого бюджету; **SSS –** для перерахування коштів за міжбюджетними трансфертами та для забезпечення виконання рішення відповідного місцевого бюджету; **«555»** – кошти місцевих бюджетів, заблоковані на рахунках в установах банків (***3242***). При кодуванні рахунків спеціального фонду ознака **DDD** має значення: **«111»** – для перерахування коштів податку з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів; **«222»** – для перерахування коштів екологічного податку та інших зборів за забруднення навколишнього природного середовища; **«333»** – для перерахування коштів бюджету розвитку, в тому числі для коштів, перерахованих із загального фонду місцевого бюджету до бюджету розвитку місцевого бюджету. При цьому для забезпечення виконання рішення відповідного місцевого бюджету ознака **W** для коштів бюджету розвитку може приймати значення від **«0»** до **«9»**; **«444»** – для перерахування коштів від повернення пільгового довготермінового кредиту молодим сім'ям та одиноким молодим громадянам на будівництво (реконструкцію) і придбання житла, а також пеня і відсотки за користування (ознака **W** може приймати значення, відмінне від **«0»**); **«555»** – кошти місцевих бюджетів, заблоковані на рахунках в установах банків, де ознака **W** приймає значення **4** для коштів бюджету розвитку (***3242***); **«999»** – для забезпечення щомісячного перерахування залишків коштів місцевих бюджетів у населених пунктах Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень, перелік яких затверджується Кабінетом Міністрів України; для забезпечення виконання рішення відповідного місцевого бюджету ознака **DDD** може приймати значення **SSS**, при цьому ознака **W** приймає значення **«9»** (крім коштів бюджету розвитку місцевого бюджету); для обліку коштів, отриманих місцевими бюджетами до бюджету розвитку із загального та спеціального фондів місцевих бюджетів за рахунок отриманих міжбюджетних трансфертів, ознака **DDD** приймає значення **SSS**, застосованому при відкритті рахунків для обліку міжбюджетних трансфертів за відповідним кодом класифікації доходів бюджету, і за рахунок яких передаються кошти до бюджету розвитку, ознака **W** має значення **«4»**; для субрахунків **3242** ознака **W** приймає значення **«1»** – для національної валюти; **«2»** – для іноземної валюти;	2347, 3241, 3242

										для обліку активів місцевих бюджетів за взаємними розрахунками з місцевими бюджетами інших рівнів та обліку сум зобов'язань за взаємними розрахунками, що виникають у процесі виконання місцевого бюджету;	2643, 6641
										для обліку коштів державного та місцевого бюджету на рахунках, відкритих в органах Казначейства, ознака **DDD** має значення **«000»**;	2333, 2343
										для обліку коштів державного та місцевих бюджетів, заблокованих на рахунках у банках, де ознака **DDD** має значення **«555»,** а для коштів бюджету розвитку місцевого бюджету ознака **W** має значення **«4»**;	2336, 2346
										для обліку депозитів місцевих бюджетів та рахунків за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами місцевих бюджетів, де ознака **DDD** приймає значення **«999»**;	2345, 4141
										для обліку інших розрахунків за коштами місцевих бюджетів на рахунках, відкритих в іноземній валюті;	4244
										для обліку результату виконання місцевих бюджетів, які визнаються за звітний період (крім операцій, які відображаються на рахунках розпорядників бюджетних коштів);	5531, 5541
										для обліку середньострокових позик, наданих місцевим бюджетам за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку; для обліку простроченої заборгованості за позиками, наданими місцевими бюджетами за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку; для обліку коштів місцевих бюджетів на рахунках в установах банків в іноземній валюті; для обліку розрахунків за фінансовими операціями місцевого бюджету; для обліку зобов'язань місцевих бюджетів за середньостроковими позиками, отриманими з єдиного казначейського рахунку, де ознака **DDD** має значення **«000»**;	2151, 2153, 2341, 414
										для обліку показників розпису фінансування місцевих бюджетів, де ознака **W** приймає значення **«4»** для бюджету розвитку місцевого бюджету, а для інших коштів спеціального фонду місцевого бюджету (крім бюджету розвитку) ознака **W** приймає значення **«1»**. Для бюджету розвитку місцевого бюджету ознака **DDD** приймає значення **«999»**.	927
10.	**BBBB**	**K**	**F**	**ZZZ ZZZ**	–	**W**	**OO**	**TTT**	–	***За такою схемою відкриваються рахунки:*** для обліку коштів, залучених, до бюджетів, інших операцій із фінансування бюджетів та обліку боргу. При кодуванні рахунків ознаки **ZZZZZZ** та **W** приймають значення: для рахунків **2, 3, 7, 8** класів та субрахунків **963** Плану рахунків – наведені у Додатку 1; для рахунків **6** класу Плану рахунків – наведені у Додатку 2. Для обліку операцій з коштами бюджету розвитку місцевих бюджетів у частині розміщення бюджетних коштів на депозит та повернення бюджетних коштів з депозиту, а також перерахування коштів бюджету розвитку до загального фонду місцевого бюджету, відповідно до пункту 22^5 Розділу VI «Прикінцеві та перехідні	2351, 2532, 2541, 2641, 3134, 3144, 3435, 3446, 603, 604, 613, 614, 643, 644, 6643, 7631, 7632, 7642, 8632, 8642, 953, 963, 966

										положення» Бюджетного кодексу України, ознака **W** приймає значення **«4»**. Для субрахунків **953** та **966** Плану рахунків ознака **ZZZZZZ** приймає значення **«000000»**.	
11.	**BBBB**	**K**	**F**	**ZZZ ZZZ**	–	**AA**	–	**TTT**	**P**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для обліку показників розпису фінансування державного бюджету. Рахунки відкриваються на центральному рівні, де ознака **TTT** приймає значення **«001»**. При кодуванні рахунків ознака **ZZZZZZ** відповідає коду класифікації фінансування державного бюджету.	921
12.	**BBBB**	**K**	**F**	**ZZZ ZZZ**	–	–	–	**NNN NNN**	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для обліку позик, наданих за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку Пенсійному фонду України та простроченої заборгованості за цими позиками. При кодуванні рахунків ознака **ZZZZZZ** приймає значення **«000000»**.	2156, 2157
13.	**BBBB**	**K**	**F**	**ZZZ ZZZ**	–	**AA**	–	–	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для інших розрахунків за коштами державного та місцевих бюджетів. При кодуванні рахунків ознака **ZZZZZZ** приймає значення **«000000»**.	4231, 4241
14.	**BBBB**	**K**	**F**	**ZZZ ZZZ**	**AA**	**XXXX**	–	–	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для відображення розрахунків, проведених розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів у натуральній формі. При кодуванні рахунків ознака **ZZZZZZ** приймає значення **«000000»**, ознака **XXXX** приймає значення коду органу Казначейства (ТОБО).	4232, 4242
15.	**BBBB**	**K**	**F**	**DDD**	–	**W**	**OO**	–	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** державного бюджету: для зарахування безспірно списаних коштів загального та спеціального фондів на виконання виконавчих документів; для відображення коштів загального та спеціального фондів, заблокованих на рахунках в установах банків; де **DDD** має значення: **«000»** – для безспірно списаних митних платежів; **«995»** – для рахунків загального фонду державного бюджету, що відкриваються в розрізі територій з метою зарахування на них безспірно списаних коштів на виконання виконавчих документів про стягнення бюджетного відшкодування податку на додану вартість та/або пені, нарахованої на заборгованість державного бюджету з відшкодування такого податку, та перерахування таких коштів на рахунок стягувача; **«996»** – для рахунків загального фонду державного бюджету, що відкриваються в розрізі територій з метою зарахування на них коштів безспірно списаних на виконання виконавчих документів сплачених до загального фонду державного бюджету митних платежів та перерахування таких коштів на рахунок стягувача; **«555»** – для рахунків із відображення коштів загального та спеціального фондів державного бюджету, заблокованих на рахунках в установах банків.	3231

16.	**BBBB**	**K**	**F**	**GGG**	**J**	**AA**	–	**NNN NNN**	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для обліку операцій з бюджетними коштами розпорядників та одержувачів бюджетних коштів. При кодуванні рахунків розпорядників та одержувачів бюджетних коштів державного та місцевих бюджетів, відкритих в установах банків, ознака **AA** приймає значення **«01»**. При кодуванні рахунків для обліку міжбюджетних трансфертів ознака **AA** приймає значення від **02** до **99** та кодується за видами міжбюджетних трансфертів. Для обліку операцій з коштами бюджету розвитку місцевого бюджету ознака **J** приймає значення **«4»**.	203, 2158, 2332, 2334, 2342, 2344, 3132, 3142, 3431, 3432, 3433, 3434, 3436, 3437, 3438, 3440, 3441, 3442, 3443, 3444, 3445, 3447, 3448, 3449, 413, 5531, 5541, 7533, 7543, 7535, 7545, 7633, 7643, 80, 83, 84, 85, 86 (крім 8632, 8642), 90, 91 (крім 913), 928, 929, 93, 9541, 9542, 9711, 9712, 9713, 9714, 9731, 9732, 9811, 9831, 9841, 9842
17	**BBBB**	**K**	**F**	**GGG**	**J**	**AA**	–	**NNN NNN**	**P**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** державного бюджету: для відображення показників бюджетних асигнувань державного бюджету; для відображення показників розпису повернення кредитів до державного бюджету; для відображення показників розпису асигнувань державного бюджету; для відображення показників розпису витрат спеціального фонду державного бюджету; для відображення узагальнених бюджетних призначень головних розпорядників.	913, 922, 923, 924, 925
18.	**BBBB**	**K**	**F**	**GGG**	–	**W**	**OO**	**TTT**	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** коштів державного бюджету для відображення операцій з використання коштів позик міжнародних фінансових організацій в іноземній валюті відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 05.09.2007 № 1090 «Деякі питання виконання бюджетних програм, спрямованих на реалізацію проектів економічного та соціального розвитку, які підтримуються Міжнародним банком реконструкції та розвитку» та інших	3231

										нормативно-правових актів.	
19.	**BBBB**	**K**	**F**	**XXX X**	–	**AA**	–	**NNN NNN**	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для обліку й узагальнення інформації про кошти, які не можуть бути віднесені до операцій з виконання бюджетів, де перший знак **N** приймає значення **«7»**, при відкритті рахунків клієнтам Казначейства, які не зареєстровані в Єдиному реєстрі розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів. При відкритті небюджетних рахунків за субрахунками 355 «Інші рахунки розпорядників бюджетних коштів та рахунки інших клієнтів» Плану рахунків, ознака **«XXXX»** може приймати значення номеру відповідного нормативно-правового акту. Перелік субрахунків Плану рахунків для обліку коштів відповідно до цілей, встановлених нормативно-правовими актами, згідно з якими відкриваються небюджетні рахунки в органах Казначейства, наведений у Додатку 3 до цього Порядку. Цілі, встановлені нормативно-правовими актами, відповідно до переліку, наведеного у Додатку 3 цього Порядку, є орієнтовними і можуть змінюватися залежно від змін у законодавстві.	3551, 3552, 3553, 3554, 3555, 3558, 3559, 9741, 9742, 9743, 9851, 9852, 9853
20.	**BBBB**	**K**	**F**	**XXX X**	**W**	**AA**	**OO**	**TTT**	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для обліку інших операцій з коштами єдиного казначейського рахунку. При кодуванні рахунків ознака **XXXX** приймає значення номеру постанови Кабінету Міністрів України, на виконання якої відкривається рахунок.	2751
21.	**BBBB**	**K**	**F**	**XXX X**	**AA**	**W**	**OO**	**TTT**	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** за коштами загального фонду державного бюджету: для ведення обліку операцій за всіма надходженнями до загального фонду державного бюджету у національній валюті, де ознака **XXXX** приймає значення **«0000»**; для відображення залучення коштів єдиного казначейського рахунку для покриття тимчасових касових розривів загального фонду державного бюджету, де ознака **XXXX** приймає значення номеру постанови Кабінету Міністрів України, якою затверджено відповідний порядок.	3231
22.	**BBBB**	**K**	**F**	**XXX X**	–	–	**OO**	**TTT**	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки:*** для перерахування гривневого еквіваленту надходжень до загального фонду державного бюджету в іноземній валюті та відображення операцій з фінансування загального фонду державного бюджету, проведених в іноземній валюті.	3231
23.	**BBBB**	**K**	**F**	**CCC**	**QQ**	**VVVV**	–	–	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки:*** для зарахування єдиного соціального внеску; для обліку інформації про кошти, які підлягають розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування, отримані органами ДПС; для обліку коштів державних цільових фондів, переданих/отриманих вищестоящим (нижчестоящим) органам державних цільових фондів.	3556, 9744, 9854
24.	**BBBB**	**K**	**F**	**KVK**	**E**	**AA**	–	**NNN**	**–**	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для подальшого перерахування коштів	3231

								NNN		на виконання програм спеціального фонду державного бюджету.	
25.	**BBBB**	**K**	**F**	**KVK**	–	**W**	**OO**	**TTT**	–	***За такою схемою відкриваються рахунки:*** для відображення гривневого еквіваленту коштів спеціального фонду державного бюджету, розміщених на рахунках Казначейства, відкритих в установах банків в іноземній валюті.	3231
26.	**BBBB**	**K**	**F**	**SSS**	**W**	**AA**	**KVK**	–	–	***За такою схемою відкриваються рахунки*** для подальшого перерахування коштів спеціального фонду державного бюджету в розрізі видів надходжень за міжбюджетними трансфертами – в розрізі бюджетних програм, з метою відкриття асигнувань головним розпорядникам бюджетних коштів державного бюджету, де **SSS** має значення **«998»** – для міжбюджетних трансфертів, **«999» -** для головних розпорядників бюджетних коштів; ознака **W** має значення **«0»** – на початок періоду, **«1»** – поточні надходження; для обліку сум розрахунків за коштами державного бюджету, отриманих органами Казначейства.	3231, 9723
27.	**BBBB**	**K**	**F**	**DDD**	**YYY**	**E**	**OO**	**TTT**	–	***За такою схемою відкриваються рахунки:*** для обліку операцій, проведених в іноземній валюті, через рахунки Казначейства та місцевих бюджетів, які відкриті в установах банках; для обліку курсової різниці за коштами державного та місцевих бюджетів; для обліку кредитів (позик), що залучені державою до державного бюджету для реалізації інвестиційних проєктів (Додаток 4); для обліку розрахунків за коштами державного бюджету, отриманих від продажу валюти.	2331, 2341, 4431, 4432, 9724, 9725, 9726, 975
28.	**BBBB**	**K**	**F**	**KVK**	**YYY**	**E**	**OO**	**VAL**	–	***За такою схемою відкриваються рахунки:*** для обліку гривневого еквіваленту позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету, яка обліковується на рахунку 4431. Для загального фонду державного бюджету ознака **KVK** приймає значення **«000»**; для обліку курсової різниці за коштами державного бюджету.	4432, 9724
29.	**BBBB**	**K**	**F**	**KVK**	**YYY**	**E**	**OO**	**TTT**	–	***За такою схемою відкриваються рахунки:*** для обліку простроченої заборгованості за короткостроковими кредитами, наданими з державного бюджету; для обліку сум короткострокових кредитів, наданих з місцевого бюджету відповідно до окремих рішень місцевої ради та нормативно-правової бази, що регламентує бюджетний процес; для обліку іншої дебіторської заборгованості за операціями з банками. Для загального фонду ознака **KVK** приймає значення **«000»**	2131, 2140, 2159

Примітка: набір аналітичних параметрів деяких рахунків Плану рахунків може присвоюватися засобами програмного продукту для технічної зручності їх використання (рахунки / субрахунки 36, 37, 4251, 43, 44, 46, 6651, 99 тощо Плану рахунків).

IV. Прикінцеві положення

1. Контроль за правильністю відкриття (закриття) рахунків здійснюється головним бухгалтером (заступником головного бухгалтера / особою, на яку покладається виконання функціональних обов'язків ведення бухгалтерського обліку та складання звітності) органу Казначейства, в якому сформовано справу з юридичного оформлення рахунків.

2. Органами Казначейства рахунки відкриваються та закриваються з дозволу керівника (заступника керівника) і головного бухгалтера (заступника головного бухгалтера / особи, на яку покладається виконання функціональних обов'язків ведення бухгалтерського обліку та складання звітності) органу Казначейства.

3. Рахунки Плану рахунків відкриваються за потреби для відображення відповідних операцій у бухгалтерському обліку.

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

Додаток 1
до Порядку відкриття аналітичних рахунків для обліку операцій з виконання бюджетів у системі Державної казначейської служби України

Перелік ознак кодування рахунків для обліку коштів, залучених до бюджетів та інших рахунків у частині фінансування

Класифікація фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання			**Класифікація фінансування бюджету за типом кредитора**	
Найменування	**Вид ознаки**		**Найменування**	**Відповідна ознака спец параметрів рахунку**
	ZZZZZZ	**W**		
Фінансування за борговими операціями				
Запозичення				
Внутрішні запозичення				
Довгострокові зобов'язання	401101	1	Позики, одержані з державних фондів (одержано позик)	201110
		2	Фінансування за рахунок позик Національного банку України (одержано позик)	202110
		3	Фінансування за рахунок інших банків (одержано позик)	202210
		4	Позики інших фінансових установ (одержано позик)	203110
		5	Позики нефінансових державних підприємств (одержано позик)	203210
		6	Позики нефінансового приватного сектора (одержано позик)	203310
		7	Фінансування за рахунок випуску цінних паперів (одержано позик)	203510
		8	Інше внутрішнє фінансування (одержано позик)	203610
Середньострокові зобов'язання	401102	1	Позики, одержані з державних фондів (одержано позик)	201110
		2	Фінансування за рахунок позик Національного банку України (одержано позик)	202110
		3	Фінансування за рахунок інших банків (одержано позик)	202210
		4	Позики інших фінансових установ (одержано позик)	203110
		5	Позики нефінансових державних підприємств	203210

			(одержано позик)	
		6	Позики нефінансового приватного сектора (одержано позик)	203310
		7	Фінансування за рахунок випуску цінних паперів (одержано позик)	203510
		8	Інше внутрішнє фінансування (одержано позик)	203610
Короткострокові зобов'язання та векселі	401103	1	Позики, одержані з державних фондів (одержано позик)	201110
		2	Фінансування за рахунок позик Національного банку України (одержано позик)	202110
		3	Фінансування за рахунок інших банків (одержано позик)	202210
		4	Позики інших фінансових установ (одержано позик)	203110
		5	Позики нефінансових державних підприємств (одержано позик)	203210
		6	Позики нефінансового приватного сектора (одержано позик)	203310
		7	Фінансування за рахунок випуску цінних паперів (одержано позик)	203510
		8	Інше внутрішнє фінансування (одержано позик)	203610
Інші зобов'язання	401104	1	Позики, одержані з державних фондів (одержано позик)	201110
		2	Фінансування за рахунок позик Національного банку України (одержано позик)	202110
		3	Фінансування за рахунок інших банків (одержано позик)	202210
		4	Позики інших фінансових установ (одержано позик)	203110
		5	Позики нефінансових державних підприємств (одержано позик)	203210
		6	Позики нефінансового приватного сектора (одержано позик)	203310
		7	Фінансування за рахунок випуску цінних паперів (одержано позик)	203510
		8	Інше внутрішнє фінансування (одержано позик)	203610
Зовнішні запозичення				
Довгострокові зобов'язання	401201	1	Позики, надані міжнародними фінансовими організаціями	301100

			(одержано позик)	
		2	Позики, надані органами управління іноземних держав (одержано позик)	302100
		3	Позики, надані іноземними комерційними банками, іншими іноземними фінансовими установами (одержано позик)	303100
		4	Фінансування за рахунок випуску цінних паперів (одержано позик)	304100
		5	Інше зовнішнє фінансування (одержано позик)	305100
		6	Зміни обсягів депозитів і цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю (повернення бюджетних коштів з депозитів, надходження внаслідок продажу/пред'явлення цінних паперів)	306100
Середньострокові зобов'язання	401202	1	Позики, надані міжнародними фінансовими організаціями (одержано позик)	301100
		2	Позики, надані органами управління іноземних держав (одержано позик)	302100
		3	Позики, надані іноземними комерційними банками, іншими іноземними фінансовими установами (одержано позик)	303100
		4	Фінансування за рахунок випуску цінних паперів (одержано позик)	304100
		5	Інше зовнішнє фінансування (одержано позик)	305100
		6	Зміни обсягів депозитів і цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю (повернення бюджетних коштів з депозитів, надходження внаслідок продажу/пред'явлення цінних паперів)	306100
Короткострокові зобов'язання та векселі	401203	1	Позики, надані міжнародними фінансовими організаціями (одержано позик)	301100
		2	Позики, надані органами	302100

			управління іноземних держав (одержано позик)	
		3	Позики, надані іноземними комерційними банками, іншими іноземними фінансовими установами (одержано позик)	303100
		4	Фінансування за рахунок випуску цінних паперів (одержано позик)	304100
		5	Інше зовнішнє фінансування (одержано позик)	305100
		6	Зміни обсягів депозитів і цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю (повернення бюджетних коштів з депозитів, надходження внаслідок продажу/пред'явлення цінних паперів)	306100
Інші зобов'язання	401204	1	Позики, надані міжнародними фінансовими організаціями (одержано позик)	301100
		2	Позики, надані органами управління іноземних держав (одержано позик)	302100
		3	Позики, надані іноземними комерційними банками, іншими іноземними фінансовими установами (одержано позик)	303100
		4	Фінансування за рахунок випуску цінних паперів (одержано позик)	304100
		5	Інше зовнішнє фінансування (одержано позик)	305100
		6	Зміни обсягів депозитів і цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю (повернення бюджетних коштів з депозитів, надходження внаслідок продажу/пред'явлення цінних паперів)	306100
Погашення				
Внутрішні зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання	402101	1	Позики, одержані з державних фондів (погашено позик)	201120

		2	Фінансування за рахунок позик Національного банку України (погашено позик)	202120
		3	Фінансування за рахунок інших банків (погашено позик)	202220
		4	Позики інших фінансових установ (погашено позик)	203120
		5	Позики нефінансових державних підприємств (погашено позик)	203220
		6	Позики нефінансового приватного сектора (погашено позик)	203320
		7	Фінансування за рахунок випуску цінних паперів (погашено позик)	203520
		8	Інше внутрішнє фінансування (погашено позик)	203620
Середньострокові зобов'язання	402102	1	Позики, одержані з державних фондів (погашено позик)	201120
		2	Фінансування за рахунок позик Національного банку України (погашено позик)	202120
		3	Фінансування за рахунок інших банків (погашено позик)	202220
		4	Позики інших фінансових установ (погашено позик)	203120
		5	Позики нефінансових державних підприємств (погашено позик)	203220
		6	Позики нефінансового приватного сектора	203320
		7	Фінансування за рахунок випуску цінних паперів (погашено позик)	203520
		8	Інше внутрішнє фінансування (погашено позик)	203620
Короткострокові зобов'язання та векселі	402103	1	Позики, одержані з державних фондів (погашено позик)	201120
		2	Фінансування за рахунок позик Національного банку України (погашено позик)	202120
		3	Фінансування за рахунок інших банків (погашено позик)	202220
		4	Позики інших фінансових установ (погашено позик)	203120
		5	Позики нефінансових державних підприємств (погашено позик)	203220
		6	Позики нефінансового приватного сектора (погашено позик)	203320

		7	Фінансування за рахунок випуску цінних паперів (погашено позик)	203520
		8	Інше внутрішнє фінансування (погашено позик)	203620
Інші зобов'язання	402104	1	Позики, одержані з державних фондів (погашено позик)	201120
		2	Фінансування за рахунок позик Національного банку України (погашено позик)	202120
		3	Фінансування за рахунок інших банків (погашено позик)	202220
		4	Позики інших фінансових установ (погашено позик)	203120
		5	Позики нефінансових державних підприємств (погашено позик)	203220
		6	Позики нефінансового приватного сектора (погашено позик)	203320
		7	Фінансування за рахунок випуску цінних паперів (погашено позик)	203520
		8	Інше внутрішнє фінансування (погашено позик)	203620
Зовнішні зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання	402201	1	Позики, надані міжнародними фінансовими організаціями (погашено позик)	301200
		2	Позики, надані органами управління іноземних держав (погашено позик)	302200
		3	Позики, надані іноземними комерційними банками, іншими іноземними фінансовими установами (погашено позик)	303200
		4	Фінансування за рахунок випуску цінних паперів (погашено позик)	304200
		5	Інше зовнішнє фінансування (погашено позик)	305200
		6	Зміни обсягів депозитів і цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю (розміщення бюджетних коштів на депозитах, придбання цінних паперів)	306200
Середньострокові зобов'язання	402202	1	Позики, надані міжнародними фінансовими організаціями (погашено позик)	301200

		2	Позики, надані органами управління іноземних держав (погашено позик)	302200
		3	Позики, надані іноземними комерційними банками, іншими іноземними фінансовими установами (погашено позик)	303200
		4	Фінансування за рахунок випуску цінних паперів (погашено позик)	304200
		5	Інше зовнішнє фінансування (погашено позик)	305200
		6	Зміни обсягів депозитів і цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю (розміщення бюджетних коштів на депозитах, придбання цінних паперів)	306200
Короткострокові зобов'язання та векселі	402203	1	Позики, надані міжнародними фінансовими організаціями (погашено позик)	301200
		2	Позики, надані органами управління іноземних держав (погашено позик)	302200
		3	Позики, надані іноземними комерційними банками, іншими іноземними фінансовими установами (погашено позик)	303200
		4	Фінансування за рахунок випуску цінних паперів (погашено позик)	304200
		5	Інше зовнішнє фінансування (погашено позик)	305200
		6	Зміни обсягів депозитів і цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю (розміщення бюджетних коштів на депозитах, придбання цінних паперів)	306200
Інші зобов'язання	402204	1	Позики, надані міжнародними фінансовими організаціями (погашено позик)	301200
		2	Позики, надані органами управління іноземних держав (погашено позик)	302200
		3	Позики, надані іноземними комерційними банками, іншими іноземними	303200

			фінансовими установами (погашено позик)	
		4	Фінансування за рахунок випуску цінних паперів (погашено позик)	304200
		5	Інше зовнішнє фінансування (погашено позик)	305200
		6	Зміни обсягів депозитів і цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю (розміщення бюджетних коштів на депозитах, придбання цінних паперів)	306200
Надходження від приватизації державного майна				
Надходження від приватизації державного майна та інших надходжень, безпосередньо пов'язаних з процесом приватизації та кредитування підприємств	501000	1	Надходження від приватизації державного майна	204000
Надходження від приватизації об'єктів незавершеного будівництва, що споруджувались відповідно до Чорнобильської будівельної програми	502000	2		
Надходження від приватизації підприємств, що належать до сфери управління Міністерства оборони України	504000	4		
Понадпланові надходження від приватизації державного майна з урахуванням можливого заміщення інших джерел фінансування	505000	5		

державного бюджету				
Фінансування за активними операціями				
Зміни обсягів депозитів і цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю				
Повернення бюджетних коштів з депозитів	601110	1	Повернення бюджетних коштів з депозитів	206110
Надходження внаслідок продажу / пред'явлення цінних паперів	601120	2	Надходження внаслідок продажу/пред'явлення цінних паперів	206120
Повернення бюджетних коштів з депозитів, розміщених за рахунок бюджету розвитку	601110	4	Повернення бюджетних коштів з депозитів	206110
Розміщення бюджетних коштів на депозитах	601210	1	Розміщення бюджетних коштів на депозитах	206210
Придбання цінних паперів	601220	2	Придбання цінних паперів	206220
Розміщення бюджетних коштів на депозитах, наданих за рахунок бюджету розвитку	601210	4	Розміщення бюджетних коштів на депозитах	206210
Зміни обсягів бюджетних коштів				
Курсова різниця	602301	5	Курсова різниця	205310
		8	Курсова різниця	208310
Передача коштів із спеціального до загального фонду бюджету	602302	8	Передача коштів із спеціального до загального фонду бюджету (передано із СФ)	208320
		8	Передача коштів із спеціального до загального фонду бюджету (отримано в ЗФ)	208320
Передача коштів із бюджету розвитку (спеціального фонду) до загального фонду	602302	4	Передача коштів із спеціального до загального фонду бюджету (отримано в ЗФ)	208320

бюджету				
Передача коштів із загального до спеціального фонду бюджету	602303	5	Передача коштів із загального до спеціального фонду бюджету (передано із ЗФ)	205330
		8		208330
		5	Передача коштів із загального до спеціального фонду бюджету (отримано в СФ)	205330
		8		208330
Кошти, передані з місцевих бюджетів населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень, до спеціального фонду відповідних обласних бюджетів	602305	8	Кошти, передані з місцевих бюджетів населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень, до спеціального фонду відповідних обласних бюджетів (отримано обласними бюджетами)	208350
		8	Кошти, передані з місцевих бюджетів населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень, до спеціального фонду відповідних обласних бюджетів (перераховано до обласних бюджетів)	208350
Кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду)	602400	8	Кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) (перераховано з ЗФ)	208400
		8	Кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) (отримано в СФ)	208400
Фінансування за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку				
Фінансування за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку	603000	1	Фінансування за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку (одержано)	203410
		2	Фінансування за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку (погашено)	203420

Додаток 2
до Порядку відкриття аналітичних рахунків для обліку операцій з виконання бюджетів та інших клієнтів у системі Державної казначейської служби України

Перелік ознак кодування рахунків для обліку боргу

Класифікація боргу за типом боргового зобов'язання			**Класфікація боргу за типом кредитора**	
Найменування	**Вид ознаки**		**Найменування**	**Відповідна ознака спец параметрів рахунку**
	ZZZZZZ	**W**		
Внутрішній борг				
Для обліку боргу за цінними паперами				
Заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	410000	0	Заборгованість за випущеними цінними паперами	240000
Заборгованість за середньостроковими зобов'язаннями	420000	0	Заборгованість за випущеними цінними паперами	240000
Заборгованість за короткостровими зобов'язаннями і векселями	430000	0	Заборгованість за випущеними цінними паперами	240000
Заборгованість за іншими внутрішніми зобов'язаннями	440000	0	Заборгованість, не віднесена до інших категорій	250000
Для обліку боргу за кредитами				
Заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	410000	1	Заборгованість за позиками, одержаними з державних фондів	211000
		2	Заборгованість за позиками, одержаними з бюджетів вищих рівнів	212000
		3	Заборгованість за позиками, одержаними з бюджетів нижчих рівнів	213000
		4	Заборгованість за позиками, одержаними від Національного банку України	221000
		5	Заборгованість за позиками, одержаними від інших банків, фінансових установ	222000
		6	Заборгованість за позиками, одержаними від інших фінансових установ	231000

		7	Заборгованість за позиками, одержаними від нефінансових державних підприємств	232000
		8	Заборгованість за позиками, одержаними від нефінансового приватного сектора	233000
		9	Інша внутрішня заборгованість	234000
Заборгованість за середньостроковими зобов'язаннями	420000	1	Заборгованість за позиками, одержаними з державних фондів	211000
		2	Заборгованість за позиками, одержаними з бюджетів вищих рівнів	212000
		3	Заборгованість за позиками, одержаними з бюджетів нижчих рівнів	213000
		4	Заборгованість за позиками, одержаними від Національного банку України	221000
		5	Заборгованість за позиками, одержаними від інших банків, фінансових установ	222000
		6	Заборгованість за позиками, одержаними від інших фінансових установ	231000
		7	Заборгованість за позиками, одержаними від нефінансових державних підприємств	232000
		8	Заборгованість за позиками, одержаними від нефінансового приватного сектора	233000
		9	Інша внутрішня заборгованість	234000
Заборгованість за короткостровими зобов’язаннями і векселями	430000	1	Заборгованість за позиками, одержаними з державних фондів	211000
		2	Заборгованість за позиками, одержаними з бюджетів вищих рівнів	212000
		3	Заборгованість за позиками, одержаними з бюджетів нижчих рівнів	213000
		4	Заборгованість за позиками, одержаними від	221000

			Національного банку України	
		5	Заборгованість за позиками, одержаними від інших банків, фінансових установ	222000
		6	Заборгованість за позиками, одержаними від інших фінансових установ	231000
		7	Заборгованість за позиками, одержаними від нефінансових державних підприємств	232000
		8	Заборгованість за позиками, одержаними від нефінансового приватного сектора	233000
		9	Інша внутрішня заборгованість	234000
Заборгованість за іншими внутрішніми зобов'язаннями	440000	9	Інша внутрішня заборгованість	234000
Зовнішній борг				
Заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510000	1	Заборгованість за позиками, одержаними від міжнародних фінансових організацій	310000
		2	Заборгованість за позиками, одержаними від органів управління іноземних держав	320000
	510001	2	Заборгованість за позиками, одержаними від органів управління іноземних держав (крім неврегульованої від органів управління держави-агресора та/або такої, що оскаржується)	321000
	510002	2	Неврегульована заборгованість за позиками, одержаними від органів управління держави-агресора, та/або така, що оскаржується	322000
	510000	3	Заборгованість за позиками, одержаними від іноземних комерційних банків, інших іноземних фінансових установ	330000

		4	Заборгованість за випущеними цінними паперами	340000
	510003	4	Заборгованість за випущеними цінними паперами (крім неврегульованої та/або такої, що оскаржується)	341000
	510004	4	Неврегульована заборгованість за випущеними цінними паперами та/або така, що оскаржується	342000
	510000	5	Заборгованість, не віднесена до інших категорій	350000
Заборгованість за середньостроковими зобов'язаннями	520000	1	Заборгованість за позиками, одержаними від міжнародних фінансових організацій	310000
		2	Заборгованість за позиками, одержаними від органів управління іноземних держав	320000
	520001	2	Заборгованість за позиками, одержаними від органів управління іноземних держав (крім неврегульованої від органів управління держави-агресора та/або такої, що оскаржується)	321000
	520002	2	Неврегульована заборгованість за позиками, одержаними від органів управління держави-агресора, та/або така, що оскаржується	322000
	520000	3	Заборгованість за позиками, одержаними від іноземних комерційних банків, інших іноземних фінансових установ	330000
		4	Заборгованість за випущеними цінними паперами	340000
	520003	4	Заборгованість за випущеними цінними паперами (крім неврегульованої та/або такої, що оскаржується)	341000

	520004	4	Неврегульована заборгованість за випущеними цінними паперами та/або така, що оскаржується	342000
	520000	5	Заборгованість, не віднесена до інших категорій	350000
Заборгованість за короткостроковими зобов'язаннями і векселями	530000	1	Заборгованість за позиками, одержаними від міжнародних фінансових організацій	310000
		2	Заборгованість за позиками, одержаними від органів управління іноземних держав	320000
	530001	2	Заборгованість за позиками, одержаними від органів управління іноземних держав (крім неврегульованої від органів управління держави-агресора та/або такої, що оскаржується)	321000
	530002	2	Неврегульована заборгованість за позиками, одержаними від органів управління держави-агресора, та/або така, що оскаржується	322000
	530000	3	Заборгованість за позиками, одержаними від іноземних комерційних банків, інших іноземних фінансових установ	330000
		4	Заборгованість за випущеними цінними паперами	340000
	530003	4	Заборгованість за випущеними цінними паперами (крім неврегульованої та/або такої, що оскаржується)	341000
	530004	4	Неврегульована заборгованість за випущеними цінними паперами та/або така, що оскаржується	342000
	530000	5	Заборгованість, не віднесена до інших категорій	350000
Заборгованість за	540000	1	Заборгованість за	310000

іншими зовнішніми зобов'язаннями			позиками, одержаними від міжнародних фінансових організацій	
		2	Заборгованість за позиками, одержаними від органів управління іноземних держав	320000
	540001	2	Заборгованість за позиками, одержаними від органів управління іноземних держав (крім неврегульованої від органів управління держави-агресора та/або такої, що оскаржується)	321000
	540002	2	Неврегульована заборгованість за позиками, одержаними від органів управління держави-агресора, та/або така, що оскаржується	322000
	540000	3	Заборгованість за позиками, одержаними від іноземних комерційних банків, інших іноземних фінансових установ	330000
		4	Заборгованість за випущеними цінними паперами	340000
	540003	4	Заборгованість за випущеними цінними паперами (крім неврегульованої та/або такої, що оскаржується)	341000
	540004	4	Неврегульована заборгованість за випущеними цінними паперами та/або така, що оскаржується	342000
	540000	5	Заборгованість, не віднесена до інших категорій	350000

Додаток 3
до Порядку відкриття аналітичних рахунків для обліку операцій з виконання бюджетів та інших клієнтів у системі Державної казначейської служби України

Перелік субрахунків Плану рахунків для обліку коштів відповідно до цілей, встановлених нормативно-правовими актами, згідно з якими відкриваються небюджетні рахунки в органах Казначейства

Назви субрахунку	Цілі, встановлені нормативно-правовими актами
3551 «Інші рахунки розпорядників та одержувачів бюджетних коштів»	виплати із соціального страхування
	кошти надміру перерахованої (виплаченої) житлової субсидії
	відшкодування витрат на оплату праці та нарахувань на оплату праці лікарям-інтернам
	повернення невикористаного залишку коштів за виплату компенсації
	плата за надання адміністративних послуг, продукцію та документи, що видаються при наданні адміністративних послуг з придбання, перевезення, зберігання і носіння зброї, відповідно до Законів України «Про Єдиний державний демографічний реєстр та документи, що підтверджують громадянство України, посвідчують особу чи її спеціальний статус», «Про дорожній рух», «Про перевезення небезпечних вантажів»
	повернення пільгового кредиту на здобуття освіти та відсотків за його користування
	повернення коштів фінансової підтримки, наданих фермерським господарствам на конкурсних засадах
	перерахування (виплата) / повернення надміру перерахованої (виплаченої) соціальної допомоги (допомоги, стипендії, пільги тощо)
	забезпечення тендерної пропозиції
3552 «Депозитні рахунки розпорядників та одержувачів бюджетних коштів»	відшкодування витрат на утримання засуджених
	гарантійні внески від покупців для участі в аукціоні з приватизації державного майна та відчуження комунального майна
	забезпечення та попередня оплата судових витрат; забезпечення позову (зустрічне

	забезпечення)
	грошова винагорода арбітражного керуючого
	гроші (грошові кошти) засуджених (осіб, взятих під варту)
	грошова застава
	перерахунок грошової компенсації за невикористані щорічні відпустки
	депоновані виплати
	виплата стягнутих грошових коштів, аліменти
	сплата забезпечувального депозиту
3553 «Рахунки інших клієнтів Казначейства»	виплати із соціального страхування іншим клієнтам Казначейства
	відшкодування витрат українським авіаперевізникам
	кошти інших клієнтів Казначейства за фактично поставлені товари, виконані роботи та надані послуги
	повернення суб'єктами малого підприємництва коштів, наданих як мікрокредитування
	кошти теплопостачальних та теплогенеруючих організацій
	поповнення статутного капіталу
	соціальна допомога з рахунків інших клієнтів відповідно до нормативно-правових актів
	фінансове забезпечення
3554 «Рахунки державних цільових фондів»	кошти державних цільових фондів
3555 «Рахунки для зарахування коштів від приватизації майна»	кошти, одержані від приватизації державного майна, від відчуження комунального майна та інших надходжень, безпосередньо пов'язаних з процесом приватизації
3556 «Рахунки для зарахування єдиного соціального внеску»	єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування
3557 «Рахунок для обліку коштів органів, що контролюють справляння надходжень бюджету»	митні та інші платежі, які вносяться до/або під час митного оформлення
3558 «Рахунки для обліку фінансового резерву»	фінансовий резерв

3559 «Рахунки для зарахування коштів попередньої оплати»	попередня оплата

Додаток 4
до Порядку відкриття аналітичних рахунків для обліку операцій з виконання бюджетів та інших клієнтів у системі Державної казначейської служби України

Перелік ознак кодування кредитів (позик), що залучаються державою до спеціального фонду державного бюджету від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для підготовки та реалізації публічних інвестиційних проєктів та програм публічних інвестицій, та інших проєктів

№ з/п	Назва публічного інвестиційного проєкту	Вид ознаки	Відповідна ознака спецпараметрів рахунку	Найменування згідно з програмною класифікацією видатків та кредитування державного бюджету
		DDD	Код програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету	
1	2	3	4	5
1	Другий проєкт з передачі електроенергії	001	2401640	Підвищення надійності постачання електроенергії в Україні
			2401630	Впровадження Програми реформування та розвитку енергетичного сектора
2	Проєкт «Екстренне реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні»	002	2301610	Поліпшення охорони здоров`я на службі у людей
3	Проєкт «Додаткове фінансування Проекту «Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні»	003	2301610	Поліпшення охорони здоров`я на службі у людей
4	Проєкт «Зміцнення системи охорони здоров'я та збереження життя» (Heal Ukraine)»	004	2301630	Відновлення і розвиток стійкої національної моделі медичної галузі України
5	Проєкт «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»	005	2501630	Модернізація системи соціальної підтримки населення України
6	Проєкт розвитку міської інфраструктури – 2	006	3101600	Розвиток міської інфраструктури, розвиток системи водопостачання та водовідведення у м.Миколаєві,

				реконструкція та розвиток системи комунального водного господарства м.Чернівці
			3101650	Впровадження та координація заходів проекту розвитку міської інфраструктури та програми розвитку муніципальної інфраструктури України
			3121680	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на відновлення об'єктів критичної інфраструктури в рамках спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проекту «Проект розвитку міської інфраструктури – 2»
7	Проєкт «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів»	007	2201680	Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів
8	Проєкт «Підтримка державних видатків для забезпечення стійкого державного управління в Україні» (РЕАСЕ)	008	3511680	Підтримка державних видатків для забезпечення стійкого державного управління в Україні
9	Проєкт «Розвиток транс'європейської транспортної мережі»	009	3111600	Розвиток автомагістралей та реформа дорожнього сектору
10	Проєкт «Завершення будівництва метрополітену у м. Дніпропетровську»	010	3121670	Субвенція з державного бюджету бюджету Дніпровської міської територіальної громади на завершення будівництва метрополітену у м. Дніпрі
11	Проєкт «Подовження третьої лінії метрополітену у м. Харкові»	011	3121610	Подовження третьої лінії метрополітену у м. Харкові
			3121640	Субвенція з державного бюджету бюджету Харківської міської територіальної громади на подовження третьої лінії метрополітену у м. Харкові
12	Проєкт «Будівництво повітряної лінії 750 кВ Запорізька – Каховська»	012	2401670	Будівництво повітряної лінії 750 кВ Запорізька – Каховська
13	Проєкт «Вища освіта України»	013	2201610	Вища освіта, енергоефективність та сталий розвиток
14	Проєкт «Програма підтримки професійно-технічної освіти в Україні»	014	2201620	Створення Центрів професійної досконалості
15	Проєкт «Надзвичайна кредитна програма для відновлення України»	015	3101680	Реалізація надзвичайної кредитної програми для відновлення України

			3121600	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію проектів в рамках Надзвичайної кредитної програми для відновлення України
16	Проєкт «Програма розвитку муніципальної інфраструктури України»	016	3101640	Програма розвитку муніципальної інфраструктури
			3101650	Впровадження та координація заходів проекту розвитку міської інфраструктури та програми розвитку муніципальної інфраструктури України
17	Проєкт «Розвиток системи водопостачання та водовідведення в місті Миколаїв»	017	3101600	Розвиток міської інфраструктури, розвиток системи водопостачання та водовідведення у м.Миколаєві, реконструкція та розвиток системи комунального водного господарства м.Чернівці
18	Проєкт «Програма з відновлення України»	018	3121620	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію проектів в рамках Програми з відновлення України
19	Проєкт «Програма відновлення України ІІІ»	019	3121690	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію проектів в рамках Програми відновлення України ІІІ
20	Проєкт «Енергоефективність громадських будівель в Україні»	020	3101660	Енергоефективність громадських будівель в Україні
21	Проєкт «Розвиток міського пасажирського транспорту в містах України»	021	3101610	Розвиток міського пасажирського транспорту в містах України
22	Проєкт «Міський громадський транспорт України ІІ»	022	3101610	Розвиток міського пасажирського транспорту в містах України
23	Проєкт модернізації української залізниці	023	3101620	Модернізація української залізниці
24	Проект «Транспортний зв’язок в Україні – Фаза І»	024	3111600	Розвиток автомагістралей та реформа дорожнього сектору
25	Проєкт «Підвищення безпеки автомобільних доріг в містах України»	025	3101630	Безпека руху в містах України
26	Проєкт «HOME: Компенсація за знищене житло»	026	3101080	Компенсація за знищене житло (HOME)
27	Проєкт «Підвищення ефективності передачі електроенергії	027	2401680	Підвищення ефективності передачі електроенергії (модернізація підстанцій)

	(модернізація підстанцій)»			
28	Проєкт муніципального водного господарства м. Чернівці, стадія І	028	3101600	Розвиток міської інфраструктури, розвиток системи водопостачання та водовідведення у м.Миколаєві, реконструкція та розвиток системи комунального водного господарства м.Чернівці
29	Проєкт муніципального водного господарства м. Чернівці, стадія ІІ	029	3101600	Розвиток міської інфраструктури, розвиток системи водопостачання та водовідведення у м.Миколаєві, реконструкція та розвиток системи комунального водного господарства м.Чернівці
30	Проєкт «Енергоефективність у громадах»	030	3101660	Енергоефективність громадських будівель в Україні
31	Проєкт із закупівлі безпілотних авіаційних систем та засобів моніторингу державного кордону	031	1002600	Реалізація проекту із закупівлі безпілотних авіаційних систем та засобів моніторингу державного кордону
32	Проєкт з будівництва, реконструкції та капітального ремонту автомобільних доріг західного регіону для подальшого поєднання їх з автомобільними дорогами Республіки Польща	032	3111610	Розбудова прикордонної дорожньої інфраструктури на українсько-польському кордоні
33	Проєкт з розбудови прикордонної дорожньої інфраструктури та облаштування пунктів пропуску українсько-польського кордону	033	3506610	Реалізація проекту з розбудови прикордонної дорожньої інфраструктури та облаштування пунктів пропуску
34	Проєкт «Реконструкція споруд очистки стічних каналізаційних вод і будівництво технологічної лінії по обробці та утилізації осадів Бортницької станції аерації»	034	3101670	Розвиток міського водопостачання
35	Проєкт створення єдиної системи авіаційної безпеки та цивільного захисту в Україні	035	1001220	Створення єдиної авіаційної системи безпеки та цивільного захисту
36	Проєкт з покращення водопостачання у місті Києві	036	3101670	Розвиток міського водопостачання
37	Проєкт постачання рейок	037	3101690	Реалізація спільного з Урядом Французької Республіки

	акціонерному товариству «Українська залізниця»			проекту постачання рейок акціонерному товариству «Українська залізниця»
38	Проєкт з влаштування модульних лікарень	038	2301650	Будівництво, модернізація та оснащення закладів охорони здоров'я
39	Проєкт з модернізації діагностики та лікування раку молочної залози	039	2301650	Будівництво, модернізація та оснащення закладів охорони здоров'я
40	Офіційна кредитна підтримка обороноздатності Збройних Сил України	040	2101150	Розвиток, закупівля, модернізація та ремонт озброєння, військової техніки, засобів та обладнання
41	Проєкт з підтримки обороноздатності держави	041	2101150	Розвиток, закупівля, модернізація та ремонт озброєння, військової техніки, засобів та обладнання
42	Проєкт «Відбудова пріоритетних інфраструктурних об'єктів (мостів)»	042	3111630	Розвиток, розбудова, відновлення та забезпечення сталих транспортних зв'язків дорожньої інфраструктури
43	Проєкт «Ремонт житла для відновлення прав і можливостей людей (HOPE)	043	3101130	Надання компенсації для відновлення окремих категорій об'єктів нерухомого майна, пошкоджених внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, з використанням електронної публічної послуги «єВідновлення»
			3101550	Реалізація проєкту «Ремонт житла для відновлення прав і можливостей людей (HOPE)»
44	Розвиток спроможностей протиповітряної оборони	044	2101150	Розвиток, закупівля, модернізація та ремонт озброєння, військової техніки, засобів та обладнання
45	Проєкт «Житлові приміщення для внутрішньо переміщених осіб»	045	3101850	Надання пільгових іпотечних кредитів внутрішньо переміщеним особам за рахунок коштів позики Банку розвитку Ради Європи
46	Проєкт «Підвищення енергоефективності в секторі централізованого теплопостачання України»	046	3101860	Підвищення енергоефективності в секторі централізованого теплопостачання України в м. Харкові
47	Проєкт «Створення стійкої інфраструктури у вразливих середовищах в Україні»	047	3111600	Розвиток автомагістралей та реформа дорожнього сектору
48	Відновлення критично важливої	048	3101220	Відновлення критично важливої логістичної

	логістичної інфраструктури та мережевого сполучення (RELINC)			інфраструктури та мережевого сполучення (RELINC), ключові залізничні сполучення
49	Проєкт «Покращення мереж автомобільних доріг в рамках ініціативи ЄС «Шляхи солідарності»	049	3111600	Розвиток автомагістралей та реформа дорожнього сектору
50	Проєкт «Відновлення водопостачання і водовідведення України»	050	3101640	Програма розвитку муніципальної інфраструктури
51	Проєкт «Розвиток метеорологічної інфраструктури та потенціалу (MICD) / Покращення можливостей національної гідрометеорологічної служби (УкрГМЦ) для підтримки цивільного захисту та рятувальних робіт (ДСНС), а також допомога в адаптації до зміни клімату»	051	1006600	Покращення можливостей національної гідрометеорологічної служби
52	Проєкт «Встановлення газопоршневої електростанції до 10 МВт (Підтримка критично-необхідної розподіленої генерації Стадії II: розширення потужності в Полтавській області)»	052	2401660	Підтримка критично-необхідної розподіленої генерації АТ «Укрнафта»
53	Проєкт «Встановлення газопоршневої електростанції до 10 МВт (Підтримка критично-необхідної розподіленої генерації Стадії III: розширення потужності в Черкаській області)»	053	2401660	Підтримка критично-необхідної розподіленої генерації АТ «Укрнафта»
54	Проєкт «Встановлення газопоршневої електростанції до 20 МВт (Підтримка критично-необхідної розподіленої генерації Стадії IV: розширення потужності в Львівській області)»	054	2401660	Підтримка критично-необхідної розподіленої генерації АТ «Укрнафта»