

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної казначейської служби
України
19 грудня 2019 № 356
(у редакції наказу Державної казначейської
служби України
від 14 квітня 2020 року № 107)

Порядок відображення у бухгалтерському обліку операцій по виконанню державного бюджету

ЗМІСТ

<u>Розділ I. Облік операцій за плановими показниками</u>	4
1. У Державній казначейській службі України	4
2. У Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України	6
<u>Розділ II. Облік операцій за доходами</u>	9
Глава 1 Загальний фонд	9
1. У Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні)	9
2. У Державній казначейській службі України	11
Глава 2 Спеціальний фонд	13
1. У Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні)	13
2. У Державній казначейській службі України	15
Глава 3. Доходи, що розподіляються між загальним і спеціальним фондами державного бюджету	17
1. У Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні)	17
Глава 4. Доходи, що підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами	20
1. У Головному управлінні Державної казначейської служби України	20
Глава 5. Здійснення операцій за коштами, тимчасово віднесеними на доходи державного бюджету	23
Глава 6. Здійснення операцій за іншими коштами, тимчасово віднесеними на доходи державного бюджету	23
1. У Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні)	24
<u>Розділ III. Облік операцій за власними надходженнями бюджетних установ та їх використанням у Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні)</u>	25
Глава 1. Власні надходження бюджетних установ та їх використання у грошовій формі	25
Глава 2. Перерахування власних надходжень вищим та підвідомчим бюджетним установам згідно з вимогами нормативно-правових актів	30
Глава 3. Власні надходження бюджетних установ та їх використання у натуральній формі	30
Глава 4. Розміщення власних надходжень бюджетних установ на депозит в установах банків	31
Глава 5. Власні надходження бюджетних установ на рахунках в банках та їх використання	32

Розділ IV. Облік операцій з обліку зобов'язань розпорядників бюджетних коштів у Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні)..... 34

Розділ V. Облік операцій за відкритими асигнуваннями та видатками державного бюджету, у тому числі із надання кредитів 36

Глава 1. Загальний фонд..... 36

1. У Державній казначейській службі України36

2. У Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні).....39

Глава 2. Спеціальний фонд 49

1. У Державній казначейській службі України49

2. У Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні).....50

Розділ VI Облік операцій з коштами бюджетної дотації сільськогосподарським товаровиробникам 65

Розділ VII. Облік операцій із управління єдиним казначейським рахунком 65

Глава 1. Операції по управлінню коштами єдиного казначейського рахунку у Державній казначейській службі України 65

Глава 2. Операції із надання короткострокових позик на покриття тимчасових касових розривів Пенсійному фонду України та фондам загальнообов'язкового державного соціального страхування..... 66

Розділ VIII. Облік операцій за відкритими асигнуваннями та проведеними загальнодержавними видатками 67

Глава 1. Загальний фонд..... 67

Глава 2. Спеціальний фонд 71

Розділ IX. Облік операцій за відкритими асигнуваннями розпорядникам, які обслуговуються транзитними Головними управліннями Державної казначейської служби України через базові Головні управління Державної казначейської служби України 75

1. Загальний фонд 75

2. Спеціальний фонд 76

Розділ X. Облік операцій у Казначействі України за окремими видатками розпорядників бюджетних коштів, підвідомчі установи яких знаходяться за кордоном 77

Розділ XI. Облік операцій у Казначействі України за коштами, отриманими за вчинення консульських дій та інших коштів, що отримуються закордонними дипломатичними установами України в іноземній валюті 79

Розділ XII. Облік операцій із повернення бюджетних кредитів 81

1. У Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні*) 81

Розділ XIII. Облік у Державній казначейській службі України активних операцій та операцій, пов'язаних із державним боргом, виплатами за державними деривативами та виконання державою гарантованих зобов'язань за позичальниками 84

Глава 1. Операції з обліку внутрішніх державних цінних паперів, номінованих в національній валюті та придбання цінних паперів..... 85

Глава 2. Операції з обліку внутрішніх державних цінних паперів, 94

номінованих в іноземній валюті.....	94
Глава 3. Операції з обліку облігацій зовнішньої державної позики	99
Глава 4. Операції по обліку заборгованості за кредитами, одержаними в Національному банку України в минулих роках на покриття дефіциту бюджету та їх обслуговування	103
Глава 5. Операції по обліку векселів, виданих Державною казначейською службою України.....	105
Глава 6. Операції по обліку одержаних позик на фінансування бюджету, їх обслуговування та погашення за загальним фондом в іноземній валюті	108
Глава 7. Операції по обліку позик на фінансування проектів розвитку та позик, що виникають в результаті визнання боргу, їх обслуговування та погашення.....	111
Глава 8. Відображення операцій при реструктуризації боргових зобов'язань, їх обслуговування та погашення	113
Глава 9. Операції з відображення заборгованості боржників перед державою за позиками, наданими за рахунок кредитів, залучених державою або під державні гарантії.....	117
Глава 10. Операції з оформлення заборгованості боржників перед державою за кредитами, залученими державою або під державні гарантії, бюджетними позичками та фінансовою допомогою, наданою на поворотній основі, векселями	126
Глава 11. Операції з розміщення на депозит коштів загального фонду державного бюджету в національній валюті.....	128
Глава 12. Операції з продажу іноземної валюти.....	131
Глава 13. Операції, які проводились із залишками коштів державного бюджету та вплинули на результат виконання державного бюджету	131
Глава 14. Операції із випуску та обігу облігацій внутрішньої державної позики, випущених для відшкодування сум податку на додану вартість	132
Глава 15. Операції із випуску та сплати казначейських фінансових векселів	133
Глава 16. Операції із розміщення та погашення державних деривативів	134
У Державній казначейській службі України.....	134
Глава 17. Операції із закупівлі Казначейством України іноземної валюти для розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів	135
<u>Розділ XIV. Облік операцій за взаємними розрахунками між державним та місцевими бюджетами.....</u>	136
Глава 1. Загальний фонд.....	136
<u>Розділ XV. Відображення операцій по річному заключенню рахунків.....</u>	136
Глава 1. Списання залишків коштів з рахунків розпорядників (одержувачів) коштів державного бюджету	137
Глава 2. Операції по заключенню рахунків.....	138
а також.....	144
Глава 3. Операції по заключенню рахунків за іншими операціями	144
Глава 4. Заклучення рахунків за зобов'язаннями розпорядників бюджетних коштів	146

Розділ I. Облік операцій за плановими показниками

1. У Державній казначейській службі України

1.1. Введення показників річного розпису (*підстава – річний розпис державного бюджету, отриманий від Міністерства фінансів України*):

1) за доходами державного бюджету:

<i>Дебет</i>	9201	Затверджений розпис доходів державного бюджету
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
а також:		
<i>Дебет</i>	9202	Поточний розпис доходів державного бюджету
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

2) за поверненням кредитів до державного бюджету:

<i>Дебет</i>	9221	Затверджений зведений розпис повернення кредитів до державного бюджету
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
а також:		
<i>Дебет</i>	9223	Поточний зведений розпис повернення кредитів до державного бюджету
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

3) за видатками державного бюджету та наданням кредитів з державного бюджету:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9231	Затверджений зведений розпис асигнувань державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9233	Поточний зведений розпис асигнувань державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9251	Затверджені узагальнені бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9252	Поточні узагальнені бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
а також за спеціальним фондом:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9241	Затверджений розпис витрат спеціального фонду державного бюджету з розподілом за видами надходжень

4) за фінансуванням державного бюджету:

по кодам залучення:

<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9211	Затверджений розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
а також:		
<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

<i>Кредит</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
по кодам погашення:		
<i>Дебет</i>	9211	Затверджений розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:		
<i>Дебет</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
Примітка¹: поточні планові показники за доходами державного бюджету та надання кредитів не вводяться.		

1.2. Введення показників помісячного розпису (*підстава – помісячний розпис державного бюджету, отриманий від Міністерства фінансів України*):

1) за доходами державного бюджету:

<i>Дебет</i>	9203	Затверджений помісячний розпис доходів державного бюджету
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
а також:		
<i>Дебет</i>	9204	Поточний помісячний розпис доходів державного бюджету
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

2) за поверненням кредитів до державного бюджету:

<i>Дебет</i>	9225	Затверджений зведений помісячний розпис повернення кредитів до державного бюджету
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
а також:		
<i>Дебет</i>	9227	Поточний зведений помісячний розпис повернення кредитів до державного бюджету
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

3) за видатками державного бюджету та наданням кредитів з державного бюджету:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9235	Затверджений зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9237	Поточний зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9253	Затверджені узагальнені помісячні бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету

а також:

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

а також за спеціальним фондом:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9242	Затверджений помісячний розпис витрат спеціального фонду державного бюджету

4) за фінансуванням державного бюджету:

по кодам залучення:

<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9213	Затверджений помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

а також:

<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

по кодам погашення:

<i>Дебет</i>	9213	Затверджений помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

а також:

<i>Дебет</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

Примітка²: поточні планові показники за доходами державного бюджету та наданням кредитів з державного бюджету не вводяться.

При збільшенні планових показників у бухгалтерському обліку зазначені операції відображаються за вищенаведеними проведеннями.

Відповідно при зменшенні планових показників у бухгалтерському обліку зазначені зміни відображаються зворотними проведеннями.

Введення узагальнених зведених бюджетних призначень головних розпорядників за міжбюджетними трансфертами здійснюється на підставі помісячного розподілу міжбюджетних трансфертів, які надаються з Державного бюджету України місцевим бюджетам, за кодами бюджетів за відповідними місцевими бюджетами.

2. У Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України

2.1. Введення показників зведених бюджетних призначень (*підстава – розподіл показників зведених кошторисів та зведення показників спеціального фонду, отримані від головного розпорядника бюджетних коштів або розпорядника нижчого рівня, до сфери управління якого належать інші розпорядники нижчого рівня*):

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9130	Затверджені зведені бюджетні асигнування державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9132	Поточні зведені бюджетні асигнування державного бюджету

2.2. Введення зведених показників бюджетних призначень за річним розписом розпорядника нижчого рівня, до сфери управління якого належать інші розпорядники нижчого рівня (*підстава – розподіл показників зведених кошторисів та зведення показників спеціального фонду, отримані від головного розпорядника бюджетних коштів або розпорядника нижчого рівня, до сфери управління якого належать інші розпорядники нижчого рівня*):

За видатками:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9231	Затверджений зведений розпис асигнувань державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	9233	Поточний зведений розпис асигнувань державного бюджету
За поверненням кредитів:		
<i>Дебет</i>	9221	Затверджений зведений розпис повернення кредитів до державного бюджету
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
а також:		
<i>Дебет</i>	9223	Поточний зведений розпис повернення кредитів до державного бюджету
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

2.3. Введення показників зведених планів асигнувань та зведених планів надання кредитів (*підстава – розподіл показників зведених планів асигнувань загального фонду державного бюджету (за винятком надання кредитів з державного бюджету та розподіл показників зведених планів надання кредитів державного бюджету, розподіл показників зведених планів спеціального фонду державного бюджету (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), отриманий від головного розпорядника бюджетних коштів або розпорядника нижчого рівня, до сфери управління якого належать інші розпорядники нижчого рівня)*):

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9134	Затверджені зведені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9136	Поточні зведені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету

2.4. Введення зведених показників бюджетних призначень за помісячним розписом розпорядника нижчого рівня, до сфери управління якого належать інші розпорядники нижчого рівня (*підстава – розподіл показників зведених планів асигнувань загального фонду державного бюджету (за винятком надання кредитів з державного бюджету) та розподіл показників зведених планів надання кредитів із загального фонду державного бюджету; розподіл показників зведених планів асигнувань із спеціального фонду державного бюджету (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), отриманий від головного розпорядника бюджетних коштів або розпорядника нижчого рівня, до сфери управління якого належать інші розпорядники нижчого рівня)*):

За видатками:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9235	Затверджений зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9237	Поточний зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету

2.5. Введення індивідуальних показників бюджетних призначень (*підстава - розподіл показників зведених кошторисів та введення показників спеціального фонду, отримані від головного розпорядника бюджетних коштів або розпорядника нижчого рівня, до сфери управління якого належать інші розпорядники нижчого рівня)*):

За видатками:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9232	Затверджений розпис асигнувань державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету

За поверненням кредитів:

<i>Дебет</i>	9222	Затверджений розпис повернення кредитів до державного бюджету
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

а також:

<i>Дебет</i>	9224	Поточний розпис повернення кредитів до державного бюджету
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

2.6. Введення індивідуальних показників бюджетних призначень за помісячним розписом (*підстава – розподіл показників зведених планів асигнувань загального фонду державного бюджету (за винятком надання кредитів з державного бюджету) та розподіл показників зведених планів надання кредитів загального фонду державного бюджету; розподіл показників зведених планів спеціального фонду державного бюджету (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), отриманий від головного розпорядника бюджетних коштів або розпорядника нижчого рівня, до сфери управління якого належать інші розпорядники нижчого рівня*):

За видатками:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9236	Затверджений помісячний розпис асигнувань державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету

2.7. Введення показників бюджетних призначень за міжбюджетними трансфертами (*підстава – помісячний розподіл міжбюджетних трансфертів, які надаються з Державного бюджету України місцевим бюджетам, за кодами бюджетів за відповідними місцевими бюджетами, отриманий від Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9232	Затверджений розпис асигнувань державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету

2.8. Введення індивідуальних показників помісячних бюджетних призначень за міжбюджетними трансфертами (*підстава – помісячний розподіл міжбюджетних трансфертів, які надаються з Державного бюджету України місцевим бюджетам, за кодами бюджетів за відповідними місцевими бюджетами, отриманий від Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9236	Затверджений помісячний розпис асигнувань державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету

2.9. Введення показників індивідуального кошторису або плану використання бюджетних коштів (*підстава – кошторис, наданий головним розпорядником та/або розпорядником бюджетних коштів, або план використання бюджетних коштів, наданий одержувачем бюджетних коштів*):

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9131	Затверджені бюджетні асигнування державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету

2.10. Введення показників за планом асигнувань (*підстава – план асигнувань та план надання кредитів із загального фонду державного бюджету як додаток до індивідуального кошторису головного розпорядника та/або розпорядника бюджетних коштів, індивідуальний помісячний план використання бюджетних коштів вищих навчальних закладів та наукових установ*):

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9135	Затверджені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету

а також:

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

Примітка³: при збільшенні планових показників у бухгалтерському обліку зазначені операції відображаються за вищенаведеними проведеннями.

Відповідно при зменшенні планових показників у бухгалтерському обліку зазначені зміни відображаються зворотними проведеннями.

Операції, проведені у Головному управлінні Державної казначейської служби України, які призводять до зміни ЄКР, у Державній казначейській службі України відображаються шляхом дебетування чи кредитування рахунку 2451 у кореспонденції з рахунком 3751.

Розділ II. Облік операцій за доходами

Глава 1 Загальний фонд

1. У Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні)

1.1. Надійшли доходи загального фонду державного бюджету у національній валюті (*підстава – платіжні доручення платників податків, файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ*):

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі
<i>Кредит</i>	7131	Доходи державного бюджету від наданих послуг
	7231	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7531	Податкові надходження
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7533	Трансферти
	7534	Інші доходи за необмінними операціями

1.2. Повернення помилково або надміру зарахованих до загального фонду бюджету платежів та відшкодування податку на додану вартість платникам, у разі достатності поточних надходжень за день **(підстава – висновок (довідка) органу виконавчої влади, якому відповідно до закону надано право стягнення до бюджету податків і обов’язкових платежів та інших надходжень, та платіжні документи органів Казначейства):**

Дебет	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
Кредит	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно:		
Дебет	7131	Доходи державного бюджету від наданих послуг
	7231	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7531	Податкові надходження
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7533	Трансферти
	7534	Інші доходи за необмінними операціями
Кредит	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі

1.3. Повернення помилково або надміру зарахованих до загального фонду бюджету платежів та відшкодування податку на додану вартість платникам, у разі відсутності або недостатності поточних надходжень за день **(підстава – висновок (довідка) органу виконавчої влади, якому відповідно до закону надано право стягнення до бюджету податків і обов’язкових платежів та інших надходжень, Рішення Казначейства України та меморіальні документи органів Казначейства):**

1) зараховано кошти підкріплення, отриманого від Казначейства України:

Дебет	3231	Кошти державного бюджету
Кредит	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (ЦА)
та/або:		
Дебет	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (ЦА)
Кредит	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (ГУ ДКСУ)
одночасно:		
Дебет	9822	Рахунок для обліку коштів, переданих як підкріплення для здійснення повернення надходжень
Кредит	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9722	Рахунок для обліку коштів, отриманих як підкріплення для здійснення повернення надходжень

2) перераховано кошти підкріплення на відповідний рахунок для зарахування надходжень:

Дебет	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (ГУ ДКСУ)
Кредит	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету

3) здійснено повернення помилково або надміру зарахованих до загального фонду бюджету платежів та відшкодовано податок на додану вартість платникам:

Дебет	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
Кредит	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно:		

<i>Дебет</i>	7131	Доходи державного бюджету від наданих послуг
	7231	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7531	Податкові надходження
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7533	Трансфери
	7534	Інші доходи за необмінними операціями
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі

1.4. Проведено у регламентованому режимі акумулювання коштів загального фонду державного бюджету (**підстава – меморіальні документи органу Казначейства**):

<i>Дебет</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (ГУ ДКСУ)

1.5. Перераховано у регламентованому режимі кошти до загального фонду державного бюджету України (**підстава – меморіальні документи органу Казначейства**):

<i>Дебет</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (ГУ ДКСУ)
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (ЦА)
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9821	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, переданих
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9721	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих

1.6. Кошти загального фонду, що надійшли від Головних управлінь Казначейства, зараховано до державного бюджету (**підстава – меморіальні документи Казначейства України**):

<i>Дебет</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (ЦА)
<i>Кредит</i>	3231	Кошти державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9721	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отримані
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9821	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, переданих
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

2. У Державній казначейській службі України

2.1 Надійшли доходи загального фонду державного бюджету в іноземній валюті (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі виписки з валютного рахунку, відкритого в банку на ім'я Казначейства України**):

<i>Дебет</i>	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків
<i>Кредит</i>	4431	Позиція Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства України щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)

<i>Кредит</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
<i>Кредит</i>	7131	Доходи державного бюджету від наданих послуг
	7231	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7531	Податкові надходження
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7533	Трансферти
	7534	Інші доходи за необмінними операціями

2.2 Повернення помилково або надміру зарахованих до загального фонду бюджету платежів в іноземній валюті, у разі достатності поточних надходжень за день (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі виписки з валютного рахунку, відкритого в банку на ім'я Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)

одночасно:

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

одночасно:

<i>Дебет</i>	7131	Доходи загального фонду державного бюджету
	7231	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7531	Податкові надходження
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7533	Трансферти
	7534	Інші доходи за необмінними операціями
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті

2.3 Повернення помилково або надміру зарахованих до загального фонду бюджету платежів в іноземній валюті, у разі відсутності або недостатності поточних надходжень за день (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі виписки з валютного рахунку, відкритого в банку на ім'я Казначейства України*):

1) зараховано кошти підкріплення:

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	9822	Рахунок для обліку коштів, переданих як підкріплення для здійснення повернення надходжень
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

<i>Дебет</i>	9722	Рахунок для обліку коштів, отриманих як підкріплення для здійснення повернення надходжень
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

<i>Дебет</i>	3135	Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
2) здійснено повернення помилково або надміру зарахованих до загального фонду бюджету платежів в іноземній валюті:		
<i>Дебет</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4431	Позиція Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету
<i>Кредит</i>	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	7131	Доходи загального фонду державного бюджету
	7231	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7531	Податкові надходження
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7533	Трансферти
	7534	Інші доходи за необмінними операціями
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті

2.4 Проведено у регламентованому режимі акумулювання коштів загального фонду державного бюджету (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету

2.5 Перераховано у регламентованому режимі кошти до загального фонду державного бюджету (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3135	Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3231	Кошти державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9821	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, переданих
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9721	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих

Глава 2 Спеціальний фонд

1. У Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні)

1.1. Надійшли доходи спеціального фонду державного бюджету (*підстава – платіжні доручення платників податків, файл ,електронних розрахункових документів від СЕП НБУ*):

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі

<i>Кредит</i>	7131	Доходи державного бюджету від наданих послуг
	7231	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7531	Податкові надходження
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7533	Трансферти
	7534	Інші доходи за необмінними операціями

1.2. Повернення помилково або надміру зарахованих платежів до спеціального фонду державного бюджету платникам, у разі достатності поточних надходжень за день **(підстава – висновок (довідка) органу виконавчої влади, якому відповідно до закону надано право стягнення до бюджету податків і обов’язкових платежів та інших надходжень, та меморіальні документи органів Казначейства)**:

<i>Дебет</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок

одночасно:

<i>Дебет</i>	7131	Доходи державного бюджету від наданих послуг
	7231	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7531	Податкові надходження
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7533	Трансферти
	7534	Інші доходи за необмінними операціями
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі

1.3. Повернення помилково або надміру зарахованих платежів до спеціального фонду державного бюджету платникам, у разі відсутності або недостатності поточних надходжень за день **(підстава – висновок (довідка) органу виконавчої влади, якому відповідно до закону надано право стягнення до бюджету податків і обов’язкових платежів та інших надходжень, Рішення Казначейства України та меморіальні документи органів Казначейства, звірені з виписками банків)**:

1) зараховано кошти підкріплення, отриманого від Казначейства України:

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету (ЦА)

та/або:

<i>Дебет</i>	3135	Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету (ЦА)
<i>Кредит</i>	3135	Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	9822	Рахунок для обліку коштів, переданих як підкріплення для здійснення повернення надходжень
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9722	Рахунок для обліку коштів, отриманих як підкріплення для здійснення повернення надходжень

2) перераховано кошти підкріплення на відповідний рахунок для зарахування надходжень:

<i>Дебет</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету, які

направляються на спеціальні видатки

3) здійснено повернення помилково або надміру зарахованих до загального фонду бюджету платежів:

<i>Дебет</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно:		
<i>Дебет</i>	7131	Доходи державного бюджету від наданих послуг
	7231	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7531	Податкові надходження
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7533	Трансферти
	7534	Інші доходи за необмінними операціями
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі

1.4. Проведено у регламентованому режимі акумулювання коштів спеціального фонду державного бюджету (*підстава – меморіальні документи органу Казначейства*):

<i>Дебет</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету

1.5. Перераховано у регламентованому режимі кошти Казначейству України (*підстава – меморіальні документи органу Казначейства*):

<i>Дебет</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	9821	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, переданих
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9721	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих

1.6. Зараховано у регламентованому режимі кошти спеціального фонду державного бюджету за напрямком використання (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3231	Кошти державного бюджету

2. У Державній казначейській службі України

2.1. Надійшли доходи спеціального фонду державного бюджету в іноземній валюті (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі виписки з валютного рахунку, відкритого в банку на ім'я Казначейства України*):

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

одночасно:

<i>Дебет</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету
---------------	-------------	--

одночасно:

<i>Дебет</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках,
--------------	-------------	--

		відкритих у банках в іноземній валюті
<i>Кредит</i>	7131	Доходи державного бюджету від наданих послуг
	7231	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7531	Податкові надходження
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7533	Трансферти
	7534	Інші доходи за необмінними операціями

2.2. Повернення помилково або надміру зарахованих до спеціального фонду бюджету платежів в іноземній валюті, у разі достатності поточних надходжень за день (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі виписки з валютного рахунку, відкритого в банку на ім'я Казначейства України**):

<i>Дебет</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)

одночасно:

<i>Дебет</i>	4431	Позиція Казначейства України щодо іноземної валюти державного бюджету
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків
---------------	-------------	---

одночасно:

<i>Дебет</i>	7131	Доходи державного бюджету від наданих послуг
	7231	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7531	Податкові надходження
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7533	Трансферти
	7534	Інші доходи за необмінними операціями
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті

2.3. Повернення помилково або надміру зарахованих до спеціального фонду бюджету платежів в іноземній валюті, у разі відсутності або недостатності поточних надходжень за день (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі виписки з валютного рахунку, відкритого в банку на ім'я Казначейства України**):

1) зараховано кошти підкріплення:

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	9822	Рахунок для обліку коштів, переданих як підкріплення для здійснення повернення надходжень
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
---------------	-------------	---

одночасно:

<i>Дебет</i>	9722	Рахунок для обліку коштів, отриманих як підкріплення для здійснення повернення надходжень
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
---------------	-------------	---

одночасно:

<i>Дебет</i>	3135	Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету

2) здійснено повернення помилково або надміру зарахованих до спеціального фонду бюджету платежів в іноземній валюті:

<i>Дебет</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)

одночасно:

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

одночасно:

<i>Дебет</i>	7131	Доходи державного бюджету від наданих послуг
	7231	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7531	Податкові надходження
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7533	Трансферти
	7534	Інші доходи за необмінними операціями
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті

2.4. Проведено у регламентованому режимі акумулювання коштів спеціального фонду державного бюджету (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету

2.5. Перераховано у регламентованому режимі кошти спеціального фонду до державного бюджету за напрямком використання (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3231	Кошти державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	9821	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, переданих
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9721	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих

Глава 3. Доходи, що розподіляються між загальним і спеціальним фондами державного бюджету

1. У Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні)

1.1. Надійшли кошти, які підлягають розподілу між загальним та спеціальним фондами державного бюджету (*підстава – платіжні доручення платників податків, файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ*):

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3332	Надходження коштів до державного бюджету, що розподіляються між загальним та спеціальним фондами

одночасно:

<i>Дебет</i>	4331	Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу
<i>Кредит</i>	4532	Рахунок для обліку надходжень державного бюджету, які розподіляються між загальним і спеціальним фондами

1.2. Повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету платежів, які підлягали розподілу між загальним та спеціальним фондами державного бюджету, у разі достатності поточних надходжень за день **(підстава – висновок (довідка) органу виконавчої влади, якому відповідно до закону надано право стягнення до бюджету податків і обов’язкових платежів та інших надходжень меморіальні документи органів Казначейства)**:

<i>Дебет</i>	3332	Надходження коштів до державного бюджету, що розподіляються між загальним та спеціальним фондами
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4532	Рахунок для обліку надходжень державного бюджету, які розподіляються між загальним і спеціальним фондами
<i>Кредит</i>	4331	Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу

1.3. Повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету платежів, які підлягали розподілу між загальним та спеціальним фондами державного бюджету, у разі відсутності або недостатності поточних надходжень за день **(підстава – висновок (довідка) органу виконавчої влади, якому відповідно до закону надано право стягнення до бюджету податків і обов’язкових платежів та інших надходжень, Рішення Казначейства України та меморіальні документи органів Казначейства)**:

1) зараховано кошти підкріплення, отриманого від Казначейства України:

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету (загальний фонд)
	3231	Кошти державного бюджету (спеціальний фонд)
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (загальний фонд ЦА)
	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (спеціальний фонд ЦА)

та/або:

<i>Дебет</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (загальний фонд)
	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (спеціальний фонд)
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (загальний фонд)
	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (спеціальний фонд)

одночасно:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9722	Рахунок для обліку коштів, отриманих як підкріплення для здійснення повернення надходжень (загальний фонд)
	9722	Рахунок для обліку коштів, отриманих як підкріплення для здійснення повернення надходжень (спеціальний фонд)

одночасно:

<i>Дебет</i>	9822	Рахунок для обліку коштів, переданих як підкріплення для здійснення повернення надходжень (загальний фонд)
	9822	Рахунок для обліку коштів, переданих як підкріплення для здійснення повернення надходжень (спеціальний фонд)

Кредит **9911** Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

2) *перераховано кошти підкріплення на відповідний рахунок для зарахування надходжень:*

Дебет **3135** Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (загальний фонд)

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

або:

Дебет **3135** Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (спеціальний фонд)

Кредит **3131** Надходження до спеціального фонду державного бюджету

одночасно:

Дебет **3130** Надходження до загального фонду державного бюджету

3131 Надходження до спеціального фонду державного бюджету

Кредит **3332** Надходження коштів до державного бюджету, що розподіляються між загальним та спеціальним фондами

3) *здійснено повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету платежів, які підлягали розподілу між загальним та спеціальним фондами державного бюджету*

Дебет **3331** Кошти, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами

Кредит **2451** Єдиний казначейський рахунок

одночасно:

Дебет **4531** Рахунок для обліку надходжень, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами

Кредит **4331** Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу

1.4. Проведено розподіл коштів між загальним та спеціальним фондами державного бюджету (*підстава – меморіальний документ з урахуванням нормативно-правової бази бюджетного процесу*):

Дебет **3332** Надходження коштів до державного бюджету, що розподіляються між загальним та спеціальним фондами

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

3131 Надходження до спеціального фонду державного бюджету

одночасно

за коштами загального фонду:

Дебет **2333** Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі

Кредит **7131** Доходи державного бюджету від наданих послуг

7231 Доходи державного бюджету від продажу майна

7331 Фінансові доходи державного бюджету

7431 Інші доходи за обмінними операціями

7531 Податкові надходження

7532 Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)

7533 Трансферти

7534 Інші доходи за необмінними операціями

за коштами спеціального фонду:

Дебет **2333** Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі

Кредит **7131** Доходи державного бюджету від наданих послуг

7231 Доходи державного бюджету від продажу майна

7331 Фінансові доходи державного бюджету

7431 Інші доходи за обмінними операціями

7531	Податкові надходження
7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
7533	Трансферти
7534	Інші доходи за необмінними операціями

Примітка⁴: облік операцій із проведення акумулювання коштів загального та спеціального фондів державного бюджету, а також перерахування їх Державній казначейській службі України здійснюється у загальноновстановленому порядку.

Глава 4. Доходи, що підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами

1. У Головному управлінні Державної казначейської служби України

1.1. Надійшли кошти, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами (**підстава – платіжні доручення платників податків, файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ**):

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3331	Кошти, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами

одночасно:

<i>Дебет</i>	4331	Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу
<i>Кредит</i>	4531	Рахунок для обліку надходжень, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами

1.2. Повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету платежів, які підлягали розподілу між державним і місцевими бюджетами, у разі достатності поточних надходжень за день (**підстава – висновок (довідка) органу виконавчої влади, якому відповідно до закону надано право стягнення до бюджету податків і обов'язкових платежів та інших надходжень, та меморіальні документи органів Казначейства**):

<i>Дебет</i>	3331	Кошти, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок

одночасно:

<i>Дебет</i>	4531	Рахунок для обліку надходжень, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами
<i>Кредит</i>	4331	Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу

1.3. Повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету платежів, які підлягали розподілу між загальним та спеціальним фондами державного бюджету, у разі відсутності або недостатності поточних надходжень за день (**підстава – висновок (довідка) органу виконавчої влади, якому відповідно до закону надано право стягнення до бюджету податків і обов'язкових платежів та інших надходжень, Рішення Казначейства України та меморіальні документи органів Казначейства**):

1) зараховано кошти підкріплення, отриманого від Казначейства України:

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету (загальний фонд)
	3231	Кошти державного бюджету (спеціальний фонд)
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (загальний фонд)

	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (спеціальний фонд)
та/або:		
<i>Дебет</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (загальний фонд)
	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (спеціальний фонд)
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (загальний фонд)
	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (спеціальний фонд)
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	9722	Рахунок для обліку коштів, отриманих як підкріплення для здійснення повернення надходжень (загальний фонд)
	9722	Рахунок для обліку коштів, отриманих як підкріплення для здійснення повернення надходжень (спеціальний фонд)
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9822	Рахунок для обліку коштів, переданих як підкріплення для здійснення повернення надходжень (загальний фонд)
	9822	Рахунок для обліку коштів, переданих як підкріплення для здійснення повернення надходжень (спеціальний фонд)
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
Примітка⁵: операції з проведення підкріплення коштами місцевого бюджету здійснюються у загальновстановленому порядку.		
2) перераховано кошти підкріплення на відповідний рахунок для зарахування надходжень:		
<i>Дебет</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (загальний фонд)
<i>Кредит</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
або:		
<i>Дебет</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (спеціальний фонд)
<i>Кредит</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	3331	Кошти, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами
3) перераховано кошти, тимчасово віднесені на доходи державного бюджету, що підлягають розподілу між місцевими бюджетами, для здійснення повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету платежів за зверненнями Головних управлінь Державної казначейської служби України:		
<i>Дебет</i>	3335	Кошти, тимчасово віднесені на доходи державного бюджету, що підлягають розподілу між місцевими бюджетами
<i>Кредит</i>	3331	Кошти, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4535	Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу
<i>Кредит</i>	4331	Рахунок для обліку надходжень, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами

4) здійснено повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету платежів,

які підлягали розподілу між державним та місцевими бюджетами:

<i>Дебет</i>	3331	Кошти, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4531	Рахунок для обліку надходжень, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами
<i>Кредит</i>	4331	Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу

1.4. Проведено розподіл коштів між державним бюджетом та місцевими бюджетами (*підстава – меморіальний документ з урахуванням нормативно-правової бази бюджетного процесу*):

<i>Дебет</i>	3331	Кошти, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами
<i>Кредит</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету
	3140	Надходження до загального фонду місцевих бюджетів
	3141	Надходження до спеціального фонду місцевих бюджетів
	3335	Кошти, тимчасово віднесені на доходи державного бюджету, що підлягають розподілу між місцевими бюджетами
одночасно (у розрізі загального та спеціального фондів державного бюджету):		
<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	7131	Доходи державного бюджету від наданих послуг
	7231	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7531	Податкові надходження
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7533	Трансферти
	7534	Інші доходи за необмінними операціями
одночасно (у розрізі загального та спеціального фондів місцевих бюджетів):		
<i>Дебет</i>	2343	Кошти місцевих бюджетів на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	7141	Доходи державного бюджету від наданих послуг
	7241	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7341	Фінансові доходи державного бюджету
	7441	Інші доходи за обмінними операціями
	7541	Податкові надходження
	7542	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7543	Трансферти
	7544	Інші доходи за необмінними операціями
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4331	Рахунок для обліку надходжень, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами
<i>Кредит</i>	4535	Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу

Примітка⁶: облік операцій із проведення акумулювання коштів загального та спеціального фондів державного бюджету та місцевих бюджетів, а також перерахування їх Державній казначейській службі України та місцевим бюджетам здійснюється у загальноновстановленому порядку.

Примітка⁷: Розподіл коштів, тимчасово віднесених на доходи державного бюджету

відповідно до нормативно-правової бази бюджетного процесу здійснюється шляхом дебетування рахунку 3335 «Кошти, тимчасово віднесені на доходи державного бюджету, що підлягають розподілу між місцевими бюджетами» у кореспонденції з відповідним рахунком 3 класу та обов'язковим відображенням на рахунках 7 класу Плану рахунків, за умови, якщо кошти після розподілу зараховуються на рахунки, відкриті в органах Казначейства.

Операції з проведення підкріплення коштами державного бюджету та зарахування коштів здійснюються відповідно до пункту 1 глави 1 «Загальний фонд» та пункту 1 «У Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні)».

Глава 5. Здійснення операцій за коштами, тимчасово віднесеними на доходи державного бюджету

1.1 Надійшли платежі, тимчасово віднесені на доходи державного бюджету, що підлягають розподілу (**підстава – платіжні доручення платників податків, файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ**):

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3333	Кошти, тимчасово віднесені до надходжень державного бюджету, що підлягають розподілу
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4331	Рахунок для обліку надходжень, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами
<i>Кредит</i>	4533	Рахунок для обліку коштів, тимчасово віднесених до надходжень державного бюджету, які підлягають розподілу

1.2. Повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету платежів, тимчасово віднесених на доходи державного бюджету, що підлягають розподілу, у разі достатності поточних надходжень за день (**підстава – висновок (довідка) органу виконавчої влади, якому відповідно до закону надано право стягнення до бюджету податків і обов'язкових платежів та інших надходжень, та меморіальні документи органів Казначейства, звірені з виписками банків**):

<i>Дебет</i>	3333	Кошти, тимчасово віднесені до надходжень державного бюджету, що підлягають розподілу
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4533	Рахунок для обліку коштів, тимчасово віднесених до надходжень державного бюджету, які підлягають розподілу
<i>Кредит</i>	4331	Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу

Розподіл коштів, тимчасово віднесених на доходи державного бюджету відповідно до призначення здійснюється шляхом дебетування рахунку 3333 «Кошти, тимчасово віднесені до надходжень державного бюджету, що підлягають розподілу» у кореспонденції з відповідним рахунком 3 класу та обов'язковим відображенням на рахунках 7 класу Плану рахунків, за умови, якщо кошти після розподілу зараховуються на рахунки, які відкриті в Державній казначейській службі України, або з технічними рахунками органів Казначейства за умови, якщо кошти після розподілу перераховуються на рахунки відкриті в банках.

Глава 6. Здійснення операцій за іншими коштами, тимчасово віднесеними на доходи державного бюджету

1. У Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні)

1.1. Надійшли інші кошти, тимчасово віднесені на доходи державного бюджету (підстава – платіжні доручення платників податків, файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ):

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3334	Інші кошти, тимчасово віднесені до надходжень державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4331	Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу
<i>Кредит</i>	4534	Рахунок для обліку інших коштів, тимчасово віднесених до надходжень державного бюджету, які підлягають розподілу

1.2. Повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету платежів, тимчасово віднесених на доходи державного бюджету (підстава – висновок (довідка) органу виконавчої влади, якому відповідно до закону надано право стягнення до бюджету податків, і обов’язкових платежів та інших надходжень, та меморіальні документи органів Казначейства):

<i>Дебет</i>	3334	Інші кошти, тимчасово віднесені до надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4534	Рахунок для обліку інших коштів, тимчасово віднесених до надходжень державного бюджету, які підлягають розподілу
<i>Кредит</i>	4331	Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу

1.3. Розподілено інші кошти, тимчасово віднесені на доходи державного бюджету, відповідно до призначення (підстава – меморіальні документи органів Казначейства з урахуванням нормативно-правової бази бюджетного процесу):

<i>Дебет</i>	3334	Інші кошти, тимчасово віднесені до надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
	3133	Кошти від повернення бюджетних кредитів, наданих за рахунок державного бюджету (загальний фонд)
<i>або</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно *:		
<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	7131	Доходи державного бюджету від наданих послуг
	7231	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7531	Податкові надходження
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7533	Трансферти
	7534	Інші доходи за необмінними операціями
<i>або:</i>		
<i>Дебет</i>	3334	Інші кошти, тимчасово віднесені до надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету
	3133	Кошти від повернення бюджетних кредитів, наданих за рахунок державного бюджету (спеціальний фонд)
<i>або</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно *:		

<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	7131	Доходи державного бюджету від наданих послуг
	7231	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7531	Податкові надходження
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7533	Трансферти
	7534	Інші доходи за необмінними операціями

***проведення складаються до рахунків 3 класу Плану рахунків

Примітка⁸: облік операцій із проведення акумулювання коштів загального та спеціального фондів державного бюджету, а також перерахування їх Державній казначейській службі України здійснюється у встановленому порядку.

Розподіл коштів, тимчасово віднесених на доходи державного бюджету відповідно до призначення здійснюється шляхом дебетування рахунку 3335 «Кошти, тимчасово віднесені на доходи державного бюджету, що підлягають розподілу між місцевими бюджетами» у кореспонденції з відповідним рахунком 3 класу та обов'язковим відображенням на рахунках 4 класу Плану рахунків, за умови, якщо кошти після розподілу зараховуються на рахунки, відкриті в органах Казначейства.

Операції з проведення підкріплення коштами державного бюджету та зарахування коштів здійснюються відповідно до пункту 2 «У Державній казначейській службі України» глави 1 «Загальний фонд» (за виключенням підпункту 2.3) та пункту 2 «У Державній казначейській службі України» глави 2 «Спеціальний фонд» розділу II. *Облік операцій за доходами* цього Порядку.

Розділ III. Облік операцій за власними надходженнями бюджетних установ та їх використанням у Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні)

Глава 1. Власні надходження бюджетних установ та їх використання у грошовій формі

1. Надійшли кошти у національній валюті, які відносяться до власних надходжень бюджетних установ, та відповідно до законодавства є джерелом формування спеціального фонду державного бюджету (*підстава – файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ*):

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3132	Надходження до державного бюджету власних надходжень бюджетних установ

одночасно:

<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	7535	Власні надходження бюджетних установ

2. Проведено у регламентованому режимі перерахування (списання) власних надходжень бюджетних установ у національній валюті на реєстраційний рахунок розпорядника бюджетних коштів відповідно до умов договору про розрахунково-касове обслуговування (*підстава – меморіальні документи органу Казначейства*):

<i>Дебет</i>	3132	Надходження до державного бюджету власних надходжень бюджетних установ
<i>Кредит</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету

одночасно:

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

3. Повернуто кошти у національній валюті, помилково або надміру зараховані на рахунки з обліку власних надходжень бюджетних установ (**підстава – платіжні доручення бюджетних установ - власників рахунків**):

3.1. Перераховано кошти на відповідний рахунок для здійснення повернення:

<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3132	Надходження до державного бюджету власних надходжень бюджетних установ

одночасно:

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

3.2. Здійснено повернення помилково або надміру зарахованих на рахунки з обліку власних надходжень бюджетних установ коштів:

<i>Дебет</i>	3132	Надходження до державного бюджету власних надходжень бюджетних установ
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок

одночасно:

<i>Дебет</i>	7535	Власні надходження бюджетних установ
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі

4. На суму операцій, що проводилися із залишками коштів за власними надходженнями (отримання залишку та перерахування залишку), які склались на початок бюджетного року, і вплинули на результат виконання державного бюджету (**підстава – меморіальні документи органів Казначейства**):

4.1. Отримано залишок:

<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету

одночасно по бюджетній установі, яка отримує кошти:

<i>Дебет</i>	4651	Технічний рахунок
<i>Кредит</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду

одночасно:

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

4.2. Перераховано залишок:

<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або:</i>	3130*	Надходження до загального фонду державного бюджету

одночасно по бюджетній установі, яка перераховує кошти:

<i>Дебет</i>	5532	Накопичувальні фінансові результати виконання державного бюджету
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок

одночасно:

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

* у разі перерахування залишків коштів в загальний фонд як таких, що втратили своє цільове призначення;

бухгалтерські проведення за рахунками Плану рахунків здійснюються у

загальноновстановленому порядку.

5. Проведено оплату рахунків розпорядників у національній валюті (*підстава – платіжні та підтвердні документи розпорядників бюджетних коштів*):

<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами спеціального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно:		
<i>Дебет</i>	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
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
У разі здійснення попередньої оплати:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9333	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за попередньою оплатою та авансовими платежами з державного бюджету звітного періоду

6. Надійшли кошти у іноземній валюті, які відносяться до власних надходжень бюджетних установ, та відповідно до законодавства є джерелом формування спеціального фонду державного бюджету (*підстава – меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті*):

<i>Дебет</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
<i>Кредит</i>	3132	Надходження до державного бюджету власних надходжень бюджетних установ
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
<i>Кредит</i>	7535	Власні надходження бюджетних установ
а також:		
<i>Дебет</i>	3132	Надходження до державного бюджету власних надходжень бюджетних установ
<i>Кредит</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань

7. Повернуто кошти у іноземній валюті, помилково або надміру зараховані на рахунки

з обліку власних надходжень бюджетних установ (*підстава – меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті*):

<i>Дебет</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
<i>Кредит</i>	3132	Надходження до державного бюджету власних надходжень бюджетних установ

одночасно:

<i>Дебет</i>	3132	Надходження до державного бюджету власних надходжень бюджетних установ
<i>Кредит</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:

<i>Дебет</i>	7535	Власні надходження бюджетних установ
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті

одночасно:

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

8. На суму операцій, що проводилися із залишками коштів за власними надходженнями в іноземній валюті (отримання залишку та перерахування залишку), які склались на початок бюджетного року, і вплинули на результат виконання державного бюджету (*підстава – меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті*):

8.1. Перераховано залишок:

<i>Дебет</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
<i>Кредит</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:

<i>Дебет</i>	5532	Накопичені фінансові результати виконання державного бюджету
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок

одночасно:

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

8.2. Отримано залишок:

<i>Дебет</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
<i>Кредит</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті

одночасно:

<i>Дебет</i>	4651	Технічний рахунок
<i>Кредит</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду

одночасно:

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

9. Проведено оплату рахунків розпорядників у іноземній валюті (*підстава – меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті*):

<i>Дебет</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
<i>Кредит</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:

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

одночасно:

<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно (у разі реєстрації в органах Казначейства бюджетних фінансових зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів):

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

у разі здійснення попередньої оплати:

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

або (у разі не реєстрації в органах Казначейства бюджетних фінансових зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів):

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

10. Перераховано кошти розпорядником бюджетних коштів для придбання іноземної валюти (*підстава – платіжні та підтвердні документи розпорядників бюджетних коштів*):

<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок

а також:

<i>Дебет</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
<i>Кредит</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті

а також:

<i>Дебет</i>	8633	Витрати державного бюджету за операціями на рахунках в банках
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі

Примітка⁹: операції, пов'язані з відображенням у бухгалтерському обліку сум курсової різниці, здійснюються відповідно до пунктів 6, 7 цієї глави.

11. Повернуто на реєстраційний рахунок розпорядника бюджетних коштів залишок невикористаних коштів при здійсненні операцій з придбання іноземної валюти (*підстава – платіжні та підтвердні документи розпорядників бюджетних коштів*):

<i>Дебет</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах
--------------	-------------	---

		банків у іноземній валюті
<i>Кредит</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
		а також:
<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
		а також:
<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі
<i>Кредит</i>	7633	Надходження державного бюджету від операцій на рахунках в банках

Глава 2. Перерахування власних надходжень вищим та підвідомчим бюджетним установам згідно з вимогами нормативно-правових актів

1. Перераховано кошти установою вищого рівня установі нижчого рівня та зараховано на рахунки установи нижчого рівня або перераховано кошти установою нижчого рівня установі вищого рівня та зараховано на рахунки установи вищого рівня згідно з вимогами нормативно-правових актів у порядку та терміни, визначені додатковим договором про розрахунково-касове обслуговування (*підстава – платіжні доручення бюджетних установ*):

<i>Дебет</i>	3132	Надходження до державного бюджету власних надходжень бюджетних установ
<i>Кредит</i>	3132	Надходження до державного бюджету власних надходжень бюджетних установ

одночасно:

<i>Дебет</i>	7535	Власні надходження бюджетних установ
<i>Кредит</i>	7535	Власні надходження бюджетних установ

Примітка¹⁰: перерахування (списання) власних надходжень бюджетних установ у національній валюті з рахунку 3132 «Надходження до державного бюджету власних надходжень бюджетних установ» на рахунок 3431 «Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету», згідно з умовами договору про розрахунково-касове обслуговування, в обліку відображається відповідно до підпункту 3.1 та пункту 2 глави 1 цього розділу;

повернення коштів помилково або надміру зарахованих на рахунки з обліку власних надходжень бюджетних установ в обліку відображаються відповідно до пункту 3 глави 1 цього розділу.

Глава 3. Власні надходження бюджетних установ та їх використання у натуральній формі

1. На суму надходжень (*підстава – меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на підставі Довідки про надходження у натуральній формі*):

<i>Дебет</i>	4232	Інші розрахунки з виконання державного бюджету
<i>Кредит</i>	3132	Надходження до державного бюджету власних надходжень бюджетних установ

одночасно:

<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі
<i>Кредит</i>	7535	Власні надходження бюджетних установ

а також:

<i>Дебет</i>	3132	Надходження до державного бюджету власних надходжень бюджетних установ
<i>Кредит</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету

2. На суму проведених видатків (*підстава – меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на підставі Довідки про надходження у натуральній формі*):

Дебет **3431** Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
Кредит **4232** Інші розрахунки з виконання 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 Трансфери
 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:

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

Глава 4. Розміщення власних надходжень бюджетних установ на депозит в установах банків

1. На суму коштів, перерахованих для розміщення на депозит в установах банків (*підстава – платіжні доручення розпорядників бюджетних коштів*):

Дебет **3431** Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
Кредит **2451** Єдиний казначейський рахунок

одночасно:

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

одночасно:

Дебет **2332** Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
Кредит **3438** Депозитні рахунки розпорядників коштів державного бюджету, відкриті в установах банків

а також:

Дебет **8633** Витрати державного бюджету за операціями на рахунках в банках
Кредит **2333** Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі

2. Повернення коштів, розміщених на депозит в установах банків, на спеціальні реєстраційні рахунки розпорядників бюджетних коштів (*підстава – файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ*):

Дебет **2451** Єдиний казначейський рахунок
Кредит **3431** Реєстраційні рахунки розпорядників 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

а також:

Дебет **3438** Депозитні рахунки розпорядників коштів державного бюджету,

Кредит 2332 відкриті в установах банків
Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників 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

Примітка¹¹: кошти, перераховані установою банку за користування вкладом, відповідно до умов договору, як дохід розпорядника бюджетних коштів, відображаються у бухгалтерському обліку відповідно до пунктів 1, 2 глави 1 цього розділу.

Глава 5. Власні надходження бюджетних установ на рахунках в банках та їх використання

Зарахування коштів у національній валюті, які відносяться до власних надходжень бюджетних установ, та відповідно до законодавства є джерелом формування спеціального фонду державного бюджету, а також їх перерахування (списання) на реєстраційний рахунок розпорядника бюджетних коштів відповідно до умов договору про розрахунково-касове обслуговування здійснюється відповідно до пунктів 1, 2 Глави 1 цього розділу.

1. Перераховано кошти власних надходжень бюджетних установ на рахунки бюджетних установ, відкриті в банках (**підстава – платіжні документи розпорядника бюджетних коштів державного бюджету**):

Дебет 3431 Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету

Кредит 2451 Єдиний казначейський рахунок

одночасно:

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

Кредит 3437 Рахунки розпорядників коштів державного бюджету, відкриті в установах банків в національній валюті

а також:

Дебет 8633 Витрати державного бюджету за операціями на рахунках в банках

Кредит 2333 Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі

одночасно:

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

Кредит 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

2. Повернуто кошти у національній валюті, помилково або надміру зараховані на рахунки з обліку власних надходжень бюджетних установ (**підстава – платіжні документи розпорядника бюджетних коштів державного бюджету та підтвердження щодо обґрунтованості здійснення такої операції**):

2.1. Перераховано кошти для здійснення повернення з відповідного банківського рахунка на рахунок з обліку власних надходжень бюджетних установ, відкритий в органі Казначейства, у разі недостатності або відсутності поточних надходжень на відповідних рахунках з обліку власних надходжень:

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

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

одночасно:

Дебет 2451 Єдиний казначейський рахунок

Кредит 3431 Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі
<i>Кредит</i>	8633	Витрати державного бюджету за операціями на рахунках в банках

одночасно:

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

2.2. Перераховано кошти на відповідний рахунок з обліку власних надходжень бюджетних установ для здійснення повернення:

<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами спеціального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	3132	Надходження до державного бюджету власних надходжень бюджетних установ

одночасно:

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

2.3. Здійснено повернення помилково або надміру зарахованих на рахунки з обліку власних надходжень бюджетних установ коштів:

<i>Дебет</i>	3132	Надходження до державного бюджету власних надходжень бюджетних установ
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок

одночасно:

<i>Дебет</i>	7535	Власні надходження бюджетних установ
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі

3. Проведено оплату рахунків розпорядників коштів у національній валюті з рахунків в банках (*підстава – меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в національній валюті*):

<i>Дебет</i>	3437	Рахунки розпорядників коштів державного бюджету, відкриті в установах банків в національній валюті
<i>Кредит</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:

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

одночасно:

<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

4. На суму коштів, перерахованих з рахунків в банках для розміщення на депозит в установах банків (*підстава – меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в національній валюті*):

<i>Дебет</i>	3437	Рахунки розпорядників коштів державного бюджету, відкриті в установах банків в національній валюті
<i>Кредит</i>	3438	Депозитні рахунки розпорядників коштів державного бюджету, відкриті в установах банків

5. Повернення коштів, розміщених на депозит в установах банків, на рахунки розпорядників бюджетних коштів, відкриті в установах банків **(підстава – меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в національній валюті):**

<i>Дебет</i>	3438	Депозитні рахунки розпорядників коштів державного бюджету, відкриті в установах банків
<i>Кредит</i>	3437	Рахунки розпорядників коштів державного бюджету, відкриті в установах банків в національній валюті

Примітка¹²: кошти, перераховані установою банку за користування вкладом, відповідно до умов договору, як дохід розпорядника бюджетних коштів, відображаються у бухгалтерському обліку відповідно до пунктів 1, 2 глави 1 цього розділу.

Розділ IV. Облік операцій з обліку зобов'язань розпорядників бюджетних коштів у Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні)

1.1. На суму зобов'язання, взятого головним розпорядником бюджетних коштів, розпорядником бюджетних коштів або одержувачем бюджетних коштів за коштами державного бюджету **(підстава – меморіальні документи, сформовані на виконання реєстру зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів та оригіналів документів або їх копій, засвідчених в установленому порядку, що підтверджують факт узяття зобов'язання):**

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9331	Бюджетні зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету

одночасно:

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

1.2. На суму фінансового зобов'язання, взятого головним розпорядником бюджетних коштів, розпорядником бюджетних коштів або одержувачем бюджетних коштів за коштами державного бюджету **(підстава – меморіальні документи, сформовані на виконання реєстру фінансових зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів та оригіналів документів або їх копій, засвідчених в установленому порядку, що підтверджують факт узяття фінансового зобов'язання):**

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

та одночасно:

<i>Дебет</i>	9331	Бюджетні зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету
--------------	-------------	---

Кредит **9921** Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

а також за спеціальним фондом:

<i>Дебет</i>	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань
--------------	-------------	--

Кредит 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

1.3. На суму довгострокового бюджетного зобов'язання за коштами загального фонду державного бюджету, взятого розпорядником бюджетних коштів відповідно до окремих рішень Уряду (**підстава – меморіальні документи, сформовані на виконання реєстру зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та оригіналів документів або їх копій, засвідчених в установленому порядку, що підтверджують факт узяття довгострокового бюджетного зобов'язання**):

Дебет 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9335 Довгострокові бюджетні зобов'язання за коштами державного бюджету

1.4. На суму бюджетного та бюджетного фінансового зобов'язань, взятих розпорядником бюджетних коштів в межах бюджетних асигнувань поточного року за довгостроковим бюджетним зобов'язанням за коштами загального фонду державного бюджету (**підстава – меморіальні документи, сформовані на виконання реєстру фінансових зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та оригіналів документів або їх копій, засвідчених в установленому порядку, що підтверджують факт узяття фінансового зобов'язання**):

Дебет 9335 Довгострокові бюджетні зобов'язання за коштами державного бюджету

Кредит 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно

Дебет 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9331 Бюджетні зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету

одночасно

Дебет 9151 Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету

Кредит 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

та одночасно

Дебет 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9332 Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду

одночасно

Дебет 9331 Бюджетні зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету

Кредит 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

а також за спеціальним фондом:

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

Кредит 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

1.5. На суму бюджетного фінансового зобов'язання, зареєстрованого розпорядником коштів державного бюджету в органах Казначейства у минулому періоді (**підстава – меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на виконання реєстру бюджетних фінансових зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів та оригіналів документів або їх копій, засвідчених в установленому порядку, що підтверджують факт узяття бюджетного фінансового зобов'язання**):

Дебет 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9332 Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду

одночасно

Дебет 9331 Бюджетні зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду

		коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	одночасно	
<i>Дебет</i>	9334	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету минулих бюджетних періодів
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	а також за спеціальним фондом:	
<i>Дебет</i>	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

1.6. На суму бюджетного фінансового зобов'язання минулих бюджетних періодів, знятого розпорядником бюджетних коштів з обліку в органах Казначейства (*підстава – меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на виконання реєстру бюджетних фінансових зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів та оригіналів документів або їх копій, засвідчених в установленому порядку, що підтверджують факт зняття з обліку бюджетного фінансового зобов'язання минулих бюджетних періодів*):

<i>Дебет</i>	9334	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету минулих бюджетних періодів
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

1.7. На суму погашення попередньої оплати здійсненої розпорядником бюджетних коштів (*підстава – меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на підставі документів розпорядників бюджетних коштів, що підтверджують погашення попередньої оплати*):

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

Примітка¹³: органи Казначейства здійснюють облік зобов'язань розпорядників бюджетних коштів за спеціальним фондом державного бюджету у розрізі складових спеціального фонду. Рахунки для обліку зобов'язань відкриваються на рахунках позабалансового обліку, окремо для кожної складової спеціального фонду, відповідно до зведення показників спеціального фонду.

Розділ V. Облік операцій за відкритими асигнуваннями та видатками державного бюджету, у тому числі із надання кредитів

Глава 1. Загальний фонд

1. У Державній казначейській службі України

1.1. На суму пропозицій щодо відкриття асигнувань із загального фонду державного бюджету головним розпорядникам по видатках, які не віднесено до захищених, та для надання кредитів (*підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі пропозицій щодо відкриття асигнувань із загального фонду державного бюджету та для надання кредитів із загального фонду державного бюджету, затверджені Міністром фінансів України*):

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	9021	Пропозиції про відкриття асигнувань загального фонду державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9252	Поточні узагальнені бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9254	Поточні узагальнені помісячні бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

1.2. На суму відкритих асигнувань загального фонду державного бюджету головним розпорядникам, відповідно до затверджених пропозицій по видатках, які не віднесено до захищених, та для надання кредитів (***підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження про відкриття асигнувань за узагальненими показниками загального фонду державного бюджету у розрізі головних розпорядників бюджетних коштів, сформованого на підставі затверджених пропозицій щодо відкриття асигнувань із загального фонду державного бюджету та для надання кредитів із загального фонду державного бюджету***):

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9011	Відкриті асигнування за узагальненими показниками державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9021	Пропозиції про відкриття асигнувань загального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

1.3. На суму відкритих асигнувань із загального фонду державного бюджету головним розпорядникам по видатках, які віднесено до захищених (***підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження про відкриття асигнувань за узагальненими показниками загального фонду державного бюджету у розрізі головних розпорядників бюджетних коштів, сформованого на підставі помісячного розпису асигнувань загального фонду державного бюджету***):

<i>Дебет</i>	9252	Поточні узагальнені бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9254	Поточні узагальнені помісячні бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9011	Відкриті асигнування за узагальненими показниками державного бюджету

1.4. На суму розподілених головним розпорядником бюджетних коштів відкритих асигнувань загального фонду державного бюджету (***підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розподілу відкритих асигнувань за територіями у розрізі розпорядників нижчого рівня і одержувачів бюджетних коштів, отриманого від головного розпорядника бюджетних коштів***):

<i>Дебет</i>	9011	Відкриті асигнування за узагальненими показниками державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:		
<i>Дебет</i>	9233	Поточний зведений розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9237	Поточний зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9132	Поточні зведені бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9136	Поточні зведені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9811	Рахунок для обліку асигнувань державного бюджету, переданих розпорядниками бюджетних коштів
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

1.5. На суму відкритих асигнувань загального фонду державного бюджету розпорядникам нижчого рівня, до сфери управління яких належать інші розпорядники *(підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розподілу відкритих асигнувань за територіями у розрізі розпорядників нижчого рівня і одержувачів бюджетних коштів, отриманого від головного розпорядника бюджетних коштів)*:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9012	Відкриті асигнування на виконання програм державного бюджету

одночасно:		
<i>Дебет</i>	9233	Поточний зведений розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9237	Поточний зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

1.6. На суму відкритих асигнувань загального фонду державного бюджету розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів *(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розподілу відкритих асигнувань за територіями у розрізі розпорядників нижчого рівня і одержувачів бюджетних коштів, отриманого від головного розпорядника бюджетних коштів)*:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету

одночасно:		
<i>Дебет</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:		
<i>Дебет</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

Примітка¹⁴: операції з відображення в обліку розподілів відкритих асигнувань обласних державних адміністрацій здійснюються Головними управліннями Державної казначейської служби України відповідно до підпунктів 1.4-1.6 пункту 1 глави 1 цього розділу.

2. У Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні)

2.1. На суму відкритих асигнувань загального фонду державного бюджету розпорядника бюджетних коштів **(підстава – меморіальні документи органів 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

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

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

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:

<i>Дебет</i>	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
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
<i>Дебет</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
У разі проведення попередньої оплати:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9333	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за попередньою оплатою та авансовими платежами з державного бюджету звітного періоду

2.3. Проведено поновлення запозичених коштів із субрахунку єдиного казначейського рахунку (*підстава – меморіальні документи, сформовані на підставі розпорядження Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	4231	Інші розрахунки 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 чинного законодавства, зараховано на відповідний КЕКВ (*підстава - файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ*):

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або:</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	8031	Витрати на оплату праці
	8032	Відрахування на соціальні заходи
	8033	Матеріальні витрати
	8331	Фінансові витрати державного бюджету (загальний фонд)
	8431	Інші витрати за обмінними операціями
	8531	Трансферти
	8532	Інші витрати за необмінними операціями
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків управлінського обліку
<i>Кредит</i>	9712	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, що надійшли на відновлення касових видатків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету

одночасно:

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

одночасно:

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

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 та підтвердні документи розпорядників або одержувачів бюджетних коштів*):

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

одночасно:

<i>Дебет</i>	8031	Витрати на оплату праці
	8032	Відрахування на соціальні заходи
	8033	Матеріальні витрати
	8331	Фінансові витрати державного бюджету (загальний фонд)
	8431	Інші витрати за обмінними операціями
	8531	Трансферти
	8532	Інші витрати за необмінними операціями
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі

одночасно:

<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):

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

одночасно:

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

У разі проведення попередньої оплати:

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

2.6. Кошти, що надійшли на відновлення касових видатків (КЕКВ 0000), проведених у минулих бюджетних періодах, спрямовуються у дохід державного бюджету (*підстава - файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ*):

<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або:</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	3231	Внутрішньосистемні розрахунки за операціями у внутрішній платіжній системі Казначейства Кошти державного бюджету

Примітка¹⁵: облік операцій із проведення акумулювання коштів загального фонду державного бюджету, а також перерахування їх Казначейству України здійснюється у загальноновстановленому порядку.

2.7. Здійснено коригування відкритих асигнувань загального 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) (**підстава – меморіальні документи органів Казначейства, сформовані відповідно до коригувальних розподілів відкритих асигнувань з приміткою «коригування відкритих асигнувань, за якими проведені касові видатки»**):

<i>Дебет</i>	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або:</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
	3434	Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або:</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
	3434	Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету
<i>Кредит</i>	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	8031	Витрати на оплату праці
	8032	Відрахування на соціальні заходи
	8033	Матеріальні витрати
	8331	Фінансові витрати державного бюджету (загальний фонд)
	8431	Інші витрати за обмінними операціями
	8531	Трансферти
	8532	Інші витрати за необмінними операціями
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
<i>Дебет</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

Примітка¹⁶: зменшення відкритих асигнувань загального 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 – зведення заявок на видачу готівки):

<i>Дебет</i>	2158	Дебіторська заборгованість за операціями з готівкою
<i>Кредит</i>	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 – виписка з рахунку в банку):**

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

2.10. Зараховано кошти загального фонду державного бюджету на реєстраційні рахунки розпорядників або одержувачів бюджетних коштів для здійснення платежу та перераховано кошти на рахунки органів Казначейства в установах банків для виплати готівкових коштів розпорядникам або одержувачам бюджетних коштів за чеками **(підстава – заявка на видачу готівки):**

<i>Дебет</i>	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або:</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або:</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	2334	Рахунки для виплати готівки розпорядникам бюджетних коштів за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	8031	Витрати на оплату праці
	8032	Відрахування на соціальні заходи
	8033	Матеріальні витрати
	8331	Фінансові витрати державного бюджету (загальний фонд)
	8431	Інші витрати за обмінними операціями
	8531	Трансферти
	8532	Інші витрати за необмінними операціями
<i>Кредит</i>	4233	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих в банках в національній валюті
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
<i>Дебет</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду

Кредит 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

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

Дебет 4231 Інші розрахунки за коштами 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. Зараховано кошти загального фонду державного бюджету на реєстраційні рахунки розпорядників або одержувачів бюджетних коштів для здійснення платежу та перераховано кошти на придбання іноземної валюти (**підстава – платіжні та підтвердні документи розпорядників або одержувачів бюджетних коштів**):

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

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

<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або:</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
а також:		
<i>Дебет</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
<i>Кредит</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
а також:		
<i>Дебет</i>	8633	Витрати державного бюджету за операціями на рахунках в банках
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі

2.13. На суму проведеної оплати рахунків розпорядників або одержувачів бюджетних коштів в іноземній валюті (*підстава – Довідка про операції в іноземній валюті, виписка з рахунку в банку*):

<i>Дебет</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
<i>Кредит</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:

<i>Дебет</i>	8031	Витрати на оплату праці
	8032	Відрахування на соціальні заходи
	8033	Матеріальні витрати
	8331	Фінансові витрати державного бюджету (загальний фонд)
	8431	Інші витрати за обмінними операціями
	8531	Трансферти
	8532	Інші витрати за необмінними операціями
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті

одночасно:

<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):

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

одночасно:

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

У разі здійснення попередньої оплати:

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

2.14. Повернуто на реєстраційний рахунок розпорядника або одержувача бюджетних коштів залишку невикористаних коштів загального фонду державного бюджету при здійсненні операцій з придбання іноземної валюти (*підстава – платіжні та підтвердні документи розпорядників бюджетних коштів*):

<i>Дебет</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
а також		
<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі
<i>Кредит</i>	7633	Надходження державного бюджету від операцій на рахунках в банках

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

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4431	Позиція Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету
<i>Кредит</i>	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків

2.16. Списано з реєстраційного рахунку розпорядника або одержувача бюджетних коштів гривневий еквівалент перерахованої валюти та зараховано кошти іноземної валюти на рахунок розпорядника або одержувача бюджетних коштів, відкритий в установі банку (**підстава – платіжні документи розпорядників або одержувачів бюджетних коштів**):

<i>Дебет</i>	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або:</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або:</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3231	Кошти державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
<i>Кредит</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті

Примітка¹⁷: операції, проведені розпорядником бюджетних коштів в іноземній валюті відображаються відповідно до підпункту 2.13 пункту 2 глави 1 цього розділу.

Примітка¹⁸: операції щодо списання з реєстраційного 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 України, на рахунок розпорядника або одержувача бюджетних коштів, відкритий в установі банку, здійснюються відповідно до підпунктів 2.15 – 2.16 (без урахування примітки¹) пункту 2 глави 1 цього розділу.

2.17. На суму курсової різниці (*підстава – Довідка про операції в іноземній валюті, виписка з рахунку в банку*):

1) у разі зменшення курсу:

<i>Дебет</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
<i>Кредит</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:

<i>Дебет</i>	9714	Рахунок для обліку курсової різниці розпорядників коштів державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

2) у разі збільшення курсу:

<i>Дебет</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
<i>Кредит</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті

одночасно:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9714	Рахунок для обліку курсової різниці розпорядників коштів державного бюджету

2.18. Проведено операції в іноземній валюті розпорядником або одержувачем бюджетних коштів із надання кредитів позичальникам (*підстава – Довідка про операції в іноземній валюті, виписка з рахунку в банку та підтвердні документи розпорядників або одержувачів бюджетних коштів*):

<i>Дебет</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
<i>Кредит</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:

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

одночасно:

<i>Дебет</i>	8631	Витрати державного бюджету за операціями з надання кредитів
<i>Кредит</i>	4434	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті

одночасно:

<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):

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

одночасно:

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

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

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

2.20. На суму курсової різниці *(підстава – меморіальні документи, сформовані на підставі довідки):*

1) у разі збільшення курсу:

<i>Дебет</i>	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>або:</i>	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>або:</i>	2132	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками
<i>або:</i>	2033	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками
<i>Кредит</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	4651	Технічний рахунок
<i>Кредит</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду

2) у разі зменшення курсу:

<i>Дебет</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету
<i>Кредит</i>	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>або:</i>	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>або:</i>	2132	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками
<i>або:</i>	2033	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками

одночасно:

<i>Дебет</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок

2.21. На суму пільги за кредитом, наданої відповідно до законодавства позичальнику *(підстава - меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на підставі нормативно-правової бази бюджетного процесу):*

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

одночасно:

<i>Дебет</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок

Глава 2. Спеціальний фонд

1. У Державній казначейській службі України

1.1. На суму відкритих асигнувань спеціального фонду державного бюджету головним розпорядникам *(підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження про відкриття асигнувань за узагальненими показниками спеціального фонду державного бюджету в розрізі головних розпорядників коштів бюджету та видів надходжень)*:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9011	Відкриті асигнування за узагальненими показниками державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9252	Поточні узагальнені бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9254	Поточні узагальнені помісячні бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	3231	Кошти державного бюджету

1.2. На суму розподілених головним розпорядником бюджетних коштів відкритих асигнувань спеціального фонду державного бюджету *(підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розподілу відкритих асигнувань за територіями у розрізі розпорядників нижчого рівня і одержувачів бюджетних коштів, отриманого від головного розпорядника бюджетних коштів)*:

<i>Дебет</i>	9011	Відкриті асигнування за узагальненими показниками державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9233	Поточний зведений розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9237	Поточний зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9132	Поточні зведені бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9136	Поточні зведені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9811	Рахунок для обліку асигнувань державного бюджету, переданих розпорядниками бюджетних коштів
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

1.3. На суму відкритих асигнувань спеціального фонду державного бюджету

розпорядникам нижчого рівня, до сфери управління яких належать інші розпорядники *(підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розподілу відкритих асигнувань за територіями у розрізі розпорядників нижчого рівня і одержувачів бюджетних коштів, отриманого від головного розпорядника бюджетних коштів):*

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9012	Відкриті асигнування на виконання програм державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9233	Поточний зведений розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9237	Поточний зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

1.4. На суму відкритих асигнувань спеціального фонду державного бюджету розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів *(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розподілу відкритих асигнувань за територіями у розрізі розпорядників нижчого рівня і одержувачів бюджетних коштів, отриманого від головного розпорядника бюджетних коштів):*

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань

2. У Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначействі 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 – меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на підставі розподілу відкритих асигнувань, отриманого від розпорядника нижчого рівня, до сфери управління якого належать інші розпорядники):*

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9012	Відкриті асигнування на виконання програм державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9132	Поточні зведені бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9136	Поточні зведені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету

<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9811	Рахунок для обліку асигнувань державного бюджету, переданих розпорядниками бюджетних коштів
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	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 та підтвердні документи розпорядників або одержувачів бюджетних коштів):**

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або:</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або:</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно:		
<i>Дебет</i>	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
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
<i>Дебет</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів

		бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	У разі здійснення попередньої оплати:	
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9333	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за попередньою оплатою та авансовими платежами з державного бюджету звітного періоду

2.3. Кошти, що надійшли на відновлення касових видатків (КЕКВ 0000), проведених у поточному році, у випадках їх можливого відновлення відповідно до чинного законодавства, зараховано на відповідний КЕКВ (*підстава - файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ*):

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або:</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	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:	
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9712	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, що надійшли на відновлення касових видатків
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
	одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):	
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань

2.4. 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 та підтвердні документи розпорядників або одержувачів бюджетних коштів*):

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

2.5. 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 - файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ*):

<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами спеціального фонду державного бюджету
<i>або:</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами спеціального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	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 України здійснюється у загальновстановленому порядку.

2.6. 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 – меморіальні документи органів Казначейства, сформовані відповідно до коригувальних розподілів відкритих асигнувань з приміткою «коригування відкритих асигнувань, за якими проведені касові видатки»*):

<i>Дебет</i>	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або:</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
	3434	Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

<i>Кредит</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або:</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
	3434	Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету
<i>Кредит</i>	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	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
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):	
<i>Дебет</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Примітка²⁰: 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.		

2.7 Перераховано кошти на рахунок, відкритий в установі банку, для виплати готівкових коштів розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів (підстава – зведення заявок на видачу готівки):

<i>Дебет</i>	2158	Дебіторська заборгованість за операціями з готівкою
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок

2.8. Зараховано кошти на рахунок органу Казначейства, відкритий в установі банку, для виплати готівкових коштів розпорядникам або одержувачам бюджетних коштів (**підстава – виписка з рахунку в банку**):

<i>Дебет</i>	2334	Рахунки для виплати готівки розпорядникам бюджетних коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	2158	Дебіторська заборгованість за операціями з готівкою

а також:

<i>Дебет</i>	8633	Витрати державного бюджету за операціями на рахунках в банках
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі

2.9. Зараховано кошти спеціального фонду державного бюджету на реєстраційні рахунки розпорядників або одержувачів бюджетних коштів для здійснення платежу та перераховано кошти на рахунки Казначейства України в установах банків для виплати готівкових коштів розпорядникам або одержувачам бюджетних коштів за чеками (*підстава – заявка на видачу готівки*):

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

одночасно:

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

одночасно:

<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або:</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	2334	Рахунки для виплати готівки розпорядникам бюджетних коштів за коштами державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	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
<i>Кредит</i>	4233	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих в банках в національній валюті

одночасно:

<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):

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

одночасно:

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

У разі здійснення попередньої оплати:

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

2.10. Зараховано кошти спеціального фонду державного бюджету на спеціальні реєстраційні рахунки розпорядників або одержувачів бюджетних коштів та проведено платіж

із надання кредитів позичальникам у національній валюті (у грошовій формі) *(підстава – платіжні та підтвердні документи розпорядників або одержувачів бюджетних коштів)*:

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	3434	Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3434	Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно:		
<i>Дебет</i>	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>або:</i>	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>Кредит</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	8631	Витрати державного бюджету за операціями з надання кредитів
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
<i>Дебет</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

2.11. Відображено в обліку виконання державного бюджету видатки спеціального фонду державного бюджету із надання позик розпорядникам або одержувачам бюджетних коштів на впровадження інвестиційних проєктів в іноземній валюті (у негрошовій формі) *(підстава – Довідка про операції в іноземній валюті)*:

<i>Дебет</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих в банках в іноземній валюті
<i>Кредит</i>	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків
а також:		
<i>Дебет</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
<i>Кредит</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
одночасно:		

<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
<i>Кредит</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>або:</i>	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>Кредит</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	8631	Витрати державного бюджету за операціями з надання кредитів
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
<i>Дебет</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
2.12. Зараховано кошти спеціального фонду державного бюджету на спеціальні реєстраційні 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 (<i>підстава – платіжні та підтвердні документи розпорядників або одержувачів бюджетних коштів</i>):		
<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	3434	Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:		
<i>Дебет</i>	3434	Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно:		
<i>Дебет</i>	8631	Витрати державного бюджету за операціями з надання кредитів
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
одночасно:		
<i>Дебет</i>	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>або:</i>	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>Кредит</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету

<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):
<i>Дебет</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку одночасно:
<i>Дебет</i>	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

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

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

2.14. На суму проведеної оплати рахунків в іноземній валюті розпорядників або одержувачів бюджетних коштів (*підстава – Довідка про операції в іноземній валюті*):

<i>Дебет</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків
<i>Кредит</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
		одночасно:
<i>Дебет</i>	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
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках,

відкритих у банках в іноземній валюті

одночасно:

<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):

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

одночасно**:

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

У разі здійснення попередньої оплати:

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

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

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

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

одночасно:

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

2.16. Повернуто на реєстраційний рахунок розпорядника або одержувача бюджетних коштів залишку невикористаних коштів спеціального фонду державного бюджету при здійсненні операцій з придбання іноземної валюти (*підстава – платіжні та підтвердні документи розпорядників бюджетних коштів*):

<i>Дебет</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків

а також

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

а також:

<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>або</i>	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі
<i>Кредит</i>	7633	Надходження державного бюджету від операцій на рахунках в банках

2.17. Списано з реєстраційного 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 документи розпорядників або одержувачів бюджетних коштів*):

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

одночасно:

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

одночасно:

<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

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

а також:

<i>Дебет</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
<i>Кредит</i>	3436	Рахунки розпорядників 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 реєстраційного 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 України, на рахунок розпорядника або одержувача бюджетних коштів, відкритий в установі банку, здійснюються відповідно до підпунктів 2.17, 2.19 (без урахування примітки²) пункту 2 глави 2 цього розділу.

2.18. На суму курсової різниці (*підстава – Довідка про операції в іноземній валюті, виписки з рахунку в банку*):

1) у разі зменшення курсу:

<i>Дебет</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
<i>Кредит</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:

<i>Дебет</i>	9714	Рахунок для обліку курсової різниці розпорядників коштів державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

2) у разі збільшення курсу:

<i>Дебет</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
<i>Кредит</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті

одночасно:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9714	Рахунок для обліку курсової різниці розпорядників коштів державного бюджету

2.19. Проведено операції в іноземній валюті розпорядником або одержувачем бюджетних коштів із надання кредитів позичальникам **(підстава– Довідка про операції в іноземній валюті):**

<i>Дебет</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
<i>Кредит</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:

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

одночасно:

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

одночасно:

<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):

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

одночасно:

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

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

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

2.21. На суму курсової різниці **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України):**

1) у разі збільшення курсу:

<i>Дебет</i>	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>або:</i>	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>або:</i>	2132	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками
<i>або:</i>	2033	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками
<i>Кредит</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	4651	Технічний рахунок
<i>Кредит</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду

2) у разі зменшення курсу:

<i>Дебет</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету
<i>Кредит</i>	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>або:</i>	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>або:</i>	2132	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками
<i>або:</i>	2033	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками
одночасно:		
<i>Дебет</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок

2.22. На суму пільги за кредитом, наданої відповідно до законодавства позичальнику *(підстава - меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на підставі нормативно-правової бази бюджетного процесу):*

<i>Дебет</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету
<i>Кредит</i>	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>або:</i>	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок

2.23. Надійшли кошти позики міжнародних фінансових організацій в іноземній валюті для підготовки та реалізації проектів економічного і соціального розвитку України, які відносяться до інших надходжень спеціального фонду державного бюджету *(підстава - меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):*

<i>Дебет</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
<i>Кредит</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків

2.24. На суму проведеної оплати рахунків в іноземній валюті розпорядником бюджетних коштів по використанню коштів позики міжнародних фінансових організацій *(підстава - меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):*

<i>Дебет</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків
<i>Кредит</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	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
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9254	Поточні узагальнені помісячні бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9252	Поточні узагальнені бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9233	Поточний зведений розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9237	Поточний зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9132	Поточні зведені бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9136	Поточні зведені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

2.25. Перераховано (повернуто) кошти позики міжнародних фінансових організацій в іноземній валюті, отримані в звітному періоді (*підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті*):

<i>Дебет</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
<i>Кредит</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення

видатків
Кредит 9921 Контрахинок для пасивних рахунків позабалансового обліку

2.26. Перераховано (повернуто) залишок коштів позики міжнародних фінансових організацій в іноземній валюті, отриманих у минулих роках **(підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):**

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

одночасно:

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

2.27. На суму наданих розпорядником бюджетних коштів кредитів позичальникам за рахунок коштів позики міжнародних фінансових організацій в іноземній валюті **(підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Довідки про операції в іноземній валюті):**

Дебет 3436 Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
Кредит 2332 Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників 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 Контрахинок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

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

одночасно:

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

одночасно:

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

одночасно:

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

одночасно:

Дебет 9237 Поточний зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету
Кредит 9921 Контрахинок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:		
<i>Дебет</i>	9132	Поточні зведені бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9136	Поточні зведені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Примітка²³: операції, пов'язані з відображенням у бухгалтерському обліку сум курсової різниці, здійснюються відповідно до підпункту 2.18 пункту 2 глави 2 цього розділу.		

Розділ VI Облік операцій з коштами бюджетної дотації сільськогосподарським товаровиробникам

1. Зараховано кошти бюджетної дотації сільськогосподарським товаровиробникам **(підстава – платіжні доручення розпорядників бюджетних коштів):**

<i>Дебет</i>	3431*	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3853	Рахунок для обліку коштів бюджетної дотації сільськогосподарським товаровиробникам

* при перерахуванні коштів бюджетної дотації бухгалтерські проведення за рахунками бюджетного та позабалансового обліку здійснюються у загальновстановленому порядку.

2. Перераховано суми бюджетної дотації сільськогосподарським товаровиробникам **(підстава – Реєстр отримувачів бюджетної дотації):**

<i>Дебет</i>	3853	Рахунок для обліку коштів бюджетної дотації сільськогосподарським товаровиробникам
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
а також:		
<i>Дебет</i>	8633	Витрати державного бюджету за операціями на рахунках в банках
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі

Розділ VII. Облік операцій із управління єдиним казначейським рахунком

Глава 1. Операції по управлінню коштами єдиного казначейського рахунку у Державній казначейській службі України

1. Перераховано залишки коштів субрахунку єдиного казначейського рахунку **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження Казначейства України):**

<i>Дебет</i>	2752	Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками органів Казначейства
<i>Кредит</i>	2452	Субрахунки єдиного казначейського рахунку

2. Зараховано кошти субрахунку єдиного казначейського рахунку (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3751	Технічні рахунки органів Казначейства
<i>Кредит</i>	6651	Зобов'язання за іншими коштами перед органами Казначейства

3. Перераховано кошти підкріплення субрахунку єдиного казначейського рахунку (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	6651	Зобов'язання за іншими коштами перед органами Казначейства
<i>Кредит</i>	3751	Технічні рахунки органів Казначейства

4. Отримано підкріплення субрахунку єдиного казначейського рахунку (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	2452	Субрахунки єдиного казначейського рахунку
<i>Кредит</i>	2752	Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками органів Казначейства

5. Проведено запозичення коштів єдиного казначейського рахунку до державного бюджету (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	2751	Рахунок для обліку інших операцій з коштами єдиного казначейського рахунку
<i>Кредит</i>	3231	Кошти державного бюджету

6. Проведено поновлення коштів, запозичених із єдиного казначейського рахунку до державного бюджету (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	2751	Рахунок для обліку інших операцій з коштами єдиного казначейського рахунку

Глава 2. Операції із надання короткострокових позик на покриття тимчасових касових розривів Пенсійному фонду України та фондам загальнообов'язкового державного соціального страхування

1. Зараховано кошти, запозичені із єдиного казначейського рахунку, на рахунки Пенсійного фонду України та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	2156	Короткострокові позики, надані за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку Пенсійному фонду та іншим клієнтам
<i>Кредит</i>	3554	Рахунки державних цільових фондів

2. Відображено прострочену заборгованість Пенсійного фонду України та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування за позиками, наданими за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	2157	Прострочена заборгованість за позиками, наданими за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку Пенсійному фонду та іншим клієнтам
<i>Кредит</i>	2156	Короткострокові позики, надані за рахунок коштів єдиного

казначейського рахунку Пенсійному фонду та іншим клієнтам

3. Проведено поновлення коштів, запозичених із єдиного казначейського рахунку на рахунки Пенсійного фонду України та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі договору між Казначейством України та Пенсійним фондом України, фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування):**

<i>Дебет</i>	3554	Рахунки державних цільових фондів
<i>Кредит</i>	2156	Короткострокові позики, надані за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку Пенсійному фонду та іншим клієнтам
<i>або</i>	2157	Прострочена заборгованість за позиками, наданими за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку Пенсійному фонду та іншим клієнтам

4. Списано заборгованість Пенсійного фонду України за позиками, наданими з єдиного казначейського рахунку відповідно до рішень уряду **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі доручення Міністерства фінансів України та акта-звірення заборгованості Пенсійного фонду України за позиками, наданими з єдиного казначейського рахунку):**

<i>Дебет</i>	2633	Активи державного бюджету за взаємними розрахунками з Пенсійним фондом
<i>Кредит</i>	2156	Короткострокові позики, надані за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку Пенсійному фонду та іншим клієнтам
<i>або</i>	2157	Прострочена заборгованість за позиками, наданими за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку Пенсійному фонду та іншим клієнтам

5. Погашено взаємні розрахунки Пенсійного фонду України перед державним бюджетом шляхом відновлення єдиного казначейського рахунку **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Казначейства України та розпорядчого документу Міністерства фінансів України):**

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	2633	Активи державного бюджету за взаємними розрахунками з Пенсійним фондом

Розділ VIII. Облік операцій за відкритими асигнуваннями та проведеними загальнодержавними видатками

Глава 1. Загальний фонд

1. На суму відкритих асигнувань за міжбюджетними трансфертами із загального фонду державного бюджету головним розпорядникам **(підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження про відкриття асигнувань за узагальненими показниками загального фонду державного бюджету у розрізі територій, сформованого на підставі помісячного розподілу міжбюджетних трансфертів за кодами бюджетів за відповідними місцевими бюджетами):**

<i>Дебет</i>	9252	Поточні узагальнені бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контрахирунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9254	Поточні узагальнені помісячні бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контрахирунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9011	Відкриті асигнування за узагальненими показниками державного бюджету

2. На суму відкритих та розподілених асигнувань за міжбюджетними трансфертами загального фонду державного бюджету головним розпорядникам бюджетних коштів **(підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі реєстрів на перерахування міжбюджетних трансфертів):**

Дебет **9011** Відкриті асигнування за узагальненими показниками 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 **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 **9013** Відкриті асигнування державного бюджету

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

3. Операції з відкриття асигнувань головним розпорядникам бюджетних коштів із загального фонду державного бюджету за загальнодержавними витратами здійснюються у порядку, зазначеному у підпунктах 1.1-1.3 пункту 1 глави 1 розділу V цього Порядку.

4. На суму відкритих та розподілених головним розпорядником бюджетних коштів асигнувань загального фонду державного бюджету розпорядникам бюджетних коштів за бюджетними програмами, за якими не складаються кошториси **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розподілу відкритих асигнувань за територіями у розрізі розпорядників нижчого рівня і одержувачів бюджетних коштів, отриманого від головного розпорядника бюджетних коштів):**

Дебет **9011** Відкриті асигнування за узагальненими показниками 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:		
<i>Дебет</i>	9811	Рахунок для обліку асигнувань державного бюджету, переданих розпорядниками бюджетних коштів
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету

5. Зараховано кошти загального фонду державного бюджету на рахунок головного розпорядника бюджетних коштів для здійснення платежу та перераховано загальнодержавні видатки на рахунки місцевих бюджетів **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі реєстрів на перерахування міжбюджетних трансфертів/платіжні доручення головних розпорядників бюджетних коштів при перерахуванні міжбюджетних трансфертів):**

<i>Дебет</i>	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету

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

одночасно:		
<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:		
<i>Дебет</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3140	Надходження до загального фонду місцевих бюджетів
<i>або:</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету

одночасно:		
<i>Дебет</i>	8531	Трансферти
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі

одночасно:		
<i>Дебет</i>	9841	Рахунок для обліку коштів, переданих органами Казначейства з державного бюджету місцевим бюджетам
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

Примітка²⁴: облік операцій із проведення акумулювання коштів загального фонду місцевих бюджетів, а також перерахування їх місцевим бюджетам здійснюється у загальновстановленому порядку.

6. Кошти, що надійшли на відновлення касових видатків (КЕКВ 0000), проведених у поточному році, у випадках їх можливого відновлення відповідно до чинного законодавства, зараховано на відповідний КЕКВ **(підстава - файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ):**

<i>Дебет</i>	3140	Надходження до загального фонду місцевих бюджетів
<i>або:</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету

одночасно:		
<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	8531	Трансферти

одночасно:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9712	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, що надійшли на відновлення касових видатків

7. Кошти, що надійшли на відновлення касових видатків (КЕКВ 0000), проведених у минулих бюджетних періодах, спрямовуються у дохід державного бюджету (**підстава - файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ**):

<i>Дебет</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету

Примітка²⁵: облік операцій із проведення акумулювання коштів загального фонду державного бюджету, а також перерахування їх Казначейству України здійснюється у загальновстановленому порядку.

8. Здійснено відкликання коштів з рахунків для обліку надходжень загального фонду місцевих бюджетів при здійсненні коригуючих операцій при перерозподілі або відкликанні раніше відкритих асигнувань відповідно до нормативно-правових актів із перерозподілу обсягів міжбюджетних трансфертів, змін до розпису асигнувань державного бюджету або помилково здійснених операцій (**підстава – платіжні доручення місцевого фінансового органу**):

<i>Дебет</i>	3140	Надходження до загального фонду місцевих бюджетів Єдиний
<i>або:</i>	2451	казначейський рахунок
	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	8531	Трансферти

одночасно:

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9841	Рахунок для обліку коштів, переданих органами Казначейства з державного бюджету місцевим бюджетам

9. Здійснено коригування відкритих асигнувань загального фонду державного бюджету відповідно до нормативно-правових актів із перерозподілу обсягів міжбюджетних трансфертів, змін до розпису асигнувань державного бюджету або помилково здійснених операцій (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі коригувальних реєстрів/платіжні доручення головних розпорядників бюджетних коштів при перерахуванні міжбюджетних трансфертів**):

<i>Дебет</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
---------------	-------------	---

одночасно:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9712	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, що надійшли на відновлення касових видатків

одночасно:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету

10. Здійснено коригування відкритих та розподілених асигнувань за міжбюджетними трансфертами загального фонду державного бюджету головним розпорядникам бюджетних коштів (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі коригувальних реєстрів*):

<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9011	Відкриті асигнування за узагальненими показниками державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9233	Поточний зведений розпис асигнувань державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9237	Поточний зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9811	Рахунок для обліку асигнувань державного бюджету, переданих розпорядниками бюджетних коштів

11. Здійснено коригування відкритих асигнувань за міжбюджетними трансфертами із загального фонду державного бюджету головним розпорядникам (*підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження про відкриття асигнувань за узагальненими показниками загального фонду державного бюджету у розрізі територій, сформованого на підставі помісячного розпису асигнувань загального фонду державного бюджету*):

<i>Дебет</i>	9011	Відкриті асигнування за узагальненими показниками державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9252	Поточні узагальнені бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9254	Поточні узагальнені помісячні бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету

Глава 2. Спеціальний фонд

1. На суму відкритих асигнувань за міжбюджетними трансфертами спеціального фонду державного бюджету головним розпорядникам (*підстава - меморіальні документи*

Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження про відкриття асигнувань за узагальненими показниками спеціального фонду державного бюджету в розрізі територій та видів надходжень):

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9011	Відкриті асигнування за узагальненими показниками державного бюджету

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	3231	Кошти державного бюджету
Кредит	3231	Кошти державного бюджету

2. На суму відкритих та розподілених асигнувань за міжбюджетними трансфертами спеціального фонду державного бюджету головним розпорядникам бюджетних коштів **(підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі реєстрів на перерахування міжбюджетних трансфертів):**

Дебет	9011	Відкриті асигнування за узагальненими показниками 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	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	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
---------------	-------------	---

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
---------------	-------------	---

3. Зараховано кошти спеціального фонду державного бюджету на рахунок головного розпорядника бюджетних коштів для здійснення платежу та проведення загальнодержавних видатків **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі реєстрів на перерахування міжбюджетних трансфертів/платіжні доручення головних розпорядників бюджетних коштів при перерахуванні міжбюджетних трансфертів):**

Дебет	3231	Кошти державного бюджету
--------------	-------------	--------------------------

Кредит 3433 Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах 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 3433 Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету

Кредит 3141 Надходження до спеціального фонду місцевих бюджетів

2451 Єдиний казначейський рахунок

одночасно:

Дебет 8531 Трансферти

Кредит 2333 Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі

одночасно:

Дебет 9841 Рахунок для обліку коштів, переданих органами Казначейства з державного бюджету місцевим бюджетам

Кредит 9911 Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

Примітка²⁶: облік операцій із проведення акумулювання коштів спеціального фонду місцевих бюджетів, а також перерахування їх місцевим бюджетам здійснюється у загальновстановленому порядку.

4. Кошти, що надійшли на відновлення касових видатків (КЕКВ 0000), проведених у поточному році, у випадках їх можливого відновлення відповідно до чинного законодавства, зараховано на відповідний КЕКВ (**підстава - файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ**):

Дебет 3141 Надходження до спеціального фонду місцевих бюджетів

2451 Єдиний казначейський рахунок

Кредит 3433 Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету

одночасно:

Дебет 2333 Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі

Кредит 8531 Трансферти

одночасно:

Дебет 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9712 Рахунок для обліку коштів державного бюджету, що надійшли на відновлення касових видатків

5. Кошти, що надійшли на відновлення касових видатків (КЕКВ 0000), проведених у минулих бюджетних періодах, спрямовуються у дохід державного бюджету (**підстава - файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ**):

Дебет 3433 Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету

Кредит 3130 Надходження до загального фонду державного бюджету

Примітка²⁷: облік операцій із проведення акумулювання коштів загального фонду державного бюджету, а також перерахування їх Казначейству України здійснюється у загальновстановленому порядку.

6. Здійснено відкликання коштів з рахунків для обліку надходжень спеціального

фонду місцевих бюджетів при здійсненні коригуючих операцій при перерозподілі або відкликанні раніше відкритих асигнувань відповідно до нормативно-правових актів із перерозподілу обсягів міжбюджетних трансфертів, змін до розпису асигнувань державного бюджету або помилково здійснених операцій (**підстава – платіжні доручення місцевого фінансового органу**):

<i>Дебет</i>	3141	Надходження до спеціального фонду місцевих бюджетів
	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	8531	Трансферти
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9841	Рахунок для обліку коштів, переданих органами Казначейства з державного бюджету місцевим бюджетам

7. Здійснено коригування відкритих асигнувань спеціального фонду державного бюджету відповідно до нормативно-правових актів із перерозподілу обсягів міжбюджетних трансфертів, змін до розпису асигнувань державного бюджету або помилково здійснених операцій (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі коригувальних реєстрів/платіжні доручення головних розпорядників бюджетних коштів при перерахуванні міжбюджетних трансфертів**):

<i>Дебет</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3231	Кошти державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9712	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, що надійшли на відновлення касових видатків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету

8. Здійснено коригування відкритих та розподілених за міжбюджетними трансфертами спеціального фонду державного бюджету головним розпорядникам бюджетних коштів (**підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі коригувальних реєстрів**):

<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
одночасно:		

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9011	Відкриті асигнування за узагальненими показниками державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9233	Поточний зведений розпис асигнувань державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9237	Поточний зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9811	Рахунок для обліку асигнувань державного бюджету, переданих розпорядниками бюджетних коштів

9. Здійснено коригування відкритих асигнувань за міжбюджетними трансфертами спеціального фонду державного бюджету головним розпорядникам ***(підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження про відкриття асигнувань за узагальненими показниками спеціального фонду державного бюджету в розрізі територій та видів надходжень):***

<i>Дебет</i>	9011	Відкриті асигнування за узагальненими показниками державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9252	Поточні узагальнені бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9254	Поточні узагальнені помісячні бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	3231	Кошти державного бюджету

Розділ IX. Облік операцій за відкритими асигнуваннями розпорядникам, які обслуговуються транзитними Головними управліннями Державної казначейської служби України через базові Головні управління Державної казначейської служби України

1. Загальний фонд

1.1. У базовому Головному управлінні на суму відкритих асигнувань загального фонду державного бюджету розпорядника бюджетних коштів, які обслуговуються транзитними Головними управліннями ***(підстава – меморіальні документи органів Казначейства, сформовані відповідно до розподілу відкритих асигнувань, отриманого від розпорядника нижчого рівня, до сфери управління якого належать інші розпорядники бюджетних коштів):***

<i>Дебет</i>	9012	Відкриті асигнування на виконання програм державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9132	Поточні зведені бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:		
<i>Дебет</i>	9136	Поточні зведені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9812	Рахунок для обліку асигнувань державного бюджету, переданих розпорядниками бюджетних коштів, що обслуговуються базовими органами Казначейства
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

2. Спеціальний фонд

2.1. У базовому Головному управлінні на суму відкритих асигнувань спеціального фонду державного бюджету розпорядникам бюджетних коштів, які обслуговуються транзитними Головними управліннями **(підстава – меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на підставі розподілу відкритих асигнувань, отриманого від розпорядника нижчого рівня, до сфери управління якого належать інші розпорядники бюджетних коштів)**:

<i>Дебет</i>	9012	Відкриті асигнування на виконання програм державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9132	Поточні зведені бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9136	Поточні зведені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9812	Рахунок для обліку асигнувань державного бюджету, переданих розпорядниками бюджетних коштів, що обслуговуються базовими органами Казначейства
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття

бюджетних фінансових зобов'язань

Примітка²⁹: оплата рахунків розпорядника бюджетних коштів та операції щодо відкриття асигнувань та проведення видатків у транзитних управліннях здійснюються відповідно до пунктів 2 глав 1 та 2 розділу V цього Порядку.

Розділ X. Облік операцій у Казначействі України за окремими видатками розпорядників бюджетних коштів, підвідомчі установи яких знаходяться за кордоном

1.1. Операції за відкритими асигнуваннями за загальним фондом державного бюджету на рівні Казначейства України здійснюються відповідно підпунктів 1.1 – 1.6 пункту 1 глави 1 розділу V цього Порядку.

Операції за відкритими асигнуваннями у частині інших надходжень спеціального фонду державного бюджету на рівні Казначейства України здійснюються відповідно підпунктів 1.1 – 1.4 пункту 1 глави 2 розділу V цього Порядку.

1.2. Перераховано кошти державного бюджету з рахунків, відкритих у Казначействі України, на рахунки, відкриті в установах банків (**підстава - розпорядження на перерахування коштів з рахунку Казначейства України**):

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

1.3. Відображено в обліку виконання державного бюджету проведені видатки розпорядників бюджетних коштів (**підстава – Довідка про операції в іноземній валюті**):

<i>Дебет</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
<i>Кредит</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	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
<i>Кредит</i>	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:

Дебет **9137** Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
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 звітного періоду

1.4. Відображено в обліку виконання державного бюджету операції по відновленню касових видатків державного фонду розпорядників бюджетних коштів (**підстава – меморіальні документи, сформовані на підставі інформації розпорядників бюджетних коштів про проведені видатки, що подається в останній робочий день місяця**):

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

одночасно:

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

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

1.5. На суму залишку коштів, який склався на кінець бюджетного періоду на рахунках розпорядників бюджетних коштів, розташованих за межами України за коштами спеціального фонду державного бюджету (**підстава - меморіальні документи органів Казначейства, сформовані на підставі листа головного розпорядника бюджетних коштів та коригувального розподілу відкритих асигнувань**):

Дебет **4232** Інші розрахунки з виконання державного бюджету
Кредит **3231** Кошти державного бюджету

а також:

Дебет **3231** Кошти державного бюджету
Кредит **4232** Інші розрахунки з виконання державного бюджету

1.6. На суму курсової різниці (*підстава – Довідка про операції в іноземній валюті*):
У разі зменшення курсу:

<i>Дебет</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті
<i>Кредит</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків

одночасно:

<i>Дебет</i>	9714	Рахунок для обліку курсової різниці розпорядників коштів державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

У разі збільшення курсу:

<i>Дебет</i>	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
<i>Кредит</i>	3436	Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків у іноземній валюті

одночасно:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9714	Рахунок для обліку курсової різниці розпорядників коштів державного бюджету

Розділ XI. Облік операцій у Казначействі України за коштами, отриманими за вчинення консульських дій та інших коштів, що отримуються закордонними дипломатичними установами України в іноземній валюті

1.1. Відображено як надходження до державного бюджету суму коштів, отриманих за вчинення консульських дій та інших коштів, що отримуються закордонними дипломатичними установами України в іноземній валюті (*підстава - меморіальний документ, сформований на підставі розпорядження відповідно до Дозволу згідно з наказом Міністерства фінансів України та Міністерства закордонних справ України від 11.10.2012 № 1077/263*):

<i>Дебет</i>	4232	Інші розрахунки з виконання державного бюджету
<i>Кредит</i>	4431	Позиція Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету

одночасно

<i>Дебет</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)
<i>Кредит</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
<i>або</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
<i>Кредит</i>	7131	Доходи державного бюджету від наданих послуг
	7231	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7531	Податкові надходження
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7533	Трансферти
	7534	Інші доходи за необмінними операціями

1.2. Проведено у регламентованому режимі акумулювання коштів державного бюджету (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
--------------	-------------	--

або	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету
Кредит	3135	Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету (за загальним фондом)
	3135	Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету (за спеціальним фондом)

1.3. Зараховано кошти до державного бюджету за загальним та спеціальним фондом **(підстава – меморіальні документи Казначейства України):**

Дебет	3135	Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету
Кредит	3231	Кошти державного бюджету

одночасно:

Дебет	9821	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, переданих
Кредит	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9721	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих

одночасно:

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	4232	Інші розрахунки з виконання державного бюджету

1.4. Операції за відкритими асигнуваннями за загальним фондом державного бюджету на рівні Казначейства України здійснюються відповідно підпунктів 1.1 – 1.6 пункту 1 глави 1 розділу V цього Порядку.

1.5. Операції за відкритими асигнуваннями за спеціальним фондом державного бюджету на рівні Казначейства України здійснюються відповідно підпунктів 1.1 – 1.4 пункту 1 глави 2 розділу V цього Порядку.

1.6. Відображення в обліку виконання державного бюджету як надходження на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків, суми коштів, отриманих за вчинення консульських дій та інших коштів, що отримуються закордонними дипломатичними установами України в іноземній валюті **(підстава – меморіальні документи Казначейства України):**

Дебет	2332	Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків
Кредит	3436	Рахунки розпорядників 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

Примітка²⁹: надходження коштів, що належать до доходів загального фонду державного бюджету, отриманих за вчинення консульських дій та інших коштів, що отримуються закордонними дипломатичними установами України в іноземній валюті, та

перерахованих на валютний рахунок Казначейства України, в обліку відображаються відповідно до підпунктів 2.1 – 2.5 пункту 2 глави 1 розділу II цього Порядку.

Примітка³⁰: надходження коштів, що належать до доходів спеціального фонду державного бюджету, отриманих за вчинення консульських дій та інших коштів, що отримуються закордонними дипломатичними установами України в іноземній валюті, та перерахованих на валютний рахунок Казначейства України, в обліку відображаються відповідно до підпунктів 2.1 – 2.5 пункту 2 глави 2 розділу II цього Порядку.

Розділ XII. Облік операцій із повернення бюджетних кредитів

1. У Головному управлінні Державної казначейської служби України та у Державній казначейській службі України (у разі проведення зазначених операцій на центральному рівні*)

1.1. Відображено суму нарахованих відсотків за користування кредитом (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України**):

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9431	Нараховані відсотки за кредитами (позиками), наданими з державного бюджету

1.2. Відображено суму нарахованих штрафних санкцій (пені) (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України**):

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9434	Нараховані штрафні санкції за кредитами, наданими з державного бюджету

1.3. На суму кредиту, повернутого на рахунок державного бюджету (за умови, якщо законом України про Державний бюджет України на відповідний рік або іншими нормативно-правовими актами встановлено, що дані кошти повинні зараховуватись до державного бюджету) (**підстава – файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ**):

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3133	Кошти від повернення бюджетних кредитів, наданих за рахунок державного бюджету

одночасно:

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

одночасно:

<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	7631	Надходження до державного бюджету від повернення бюджетних кредитів

1.4. Сплачено до бюджету відсотки за користування кредитом та/або штрафні санкції (пеню) (за умови, якщо законом України про Державний бюджет України на відповідний рік або іншими нормативно-правовими актами встановлено, що дані кошти повинні зараховуватись до державного бюджету) (**підстава – файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ**):

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
<i>або</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету
одночасно:		
За загальним фондом:		
<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі
<i>Кредит</i>	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7534	Інші доходи за необмінними операціями
За спеціальним фондом:		
<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі
<i>Кредит</i>	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7534	Інші доходи за необмінними операціями
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9431	Нараховані відсотки за кредитами (позиками), наданими з державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:		
<i>Дебет</i>	9434	Нараховані штрафні санкції за кредитами, наданими з державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

1.5. Проведено у регламентованому режимі акумулювання коштів державного бюджету та перераховано (списано) кошти кредиту і відсотки за користування кредитом та/або штрафні санкції в дохід державного бюджету (**підстава – меморіальні документи органів Казначейства**):

<i>Дебет</i>	3133	Кошти від повернення бюджетних кредитів, наданих за рахунок державного бюджету
<i>або:</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (загальний фонд)
	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету (спеціальний фонд)

1.6. Перераховано кошти загального та спеціального фондів державного бюджету Казначейству України (**підстава – меморіальні документи органу Казначейства**):

<i>Дебет</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9821	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, переданих
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9721	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих

1.7. У регламентованому режимі зараховано кошти загального та спеціального фонду державного бюджету на рахунки за напрямом використання (**підстава – меморіальні документи Казначейства України**):

<i>Дебет</i>	3135	Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3231	Кошти державного бюджету

1.8. Перенесено прострочену заборгованість позичальників за короткостроковими кредитами, наданими з державного бюджету (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядчого документу Міністерства фінансів України**):

<i>Дебет</i>	2131	Прострочена заборгованість за короткостроковими кредитами, наданими з державного бюджету
<i>Кредит</i>	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету

1.9. Перенесено прострочену заборгованість позичальників за довгостроковими кредитами, наданими з державного бюджету (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядчого документу Міністерства фінансів України**):

<i>Дебет</i>	2032	Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, наданими з державного бюджету
<i>Кредит</i>	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету

1.10. Перенесено заборгованість позичальників за короткостроковими кредитами, наданими з державного бюджету, яку визнано безнадійною до стягнення (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядчого документу Міністерства фінансів України**):

<i>Дебет</i>	2133	Інша заборгованість за короткостроковими кредитами, наданими з державного бюджету
<i>Кредит</i>	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>або:</i>	2132	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками
<i>або:</i>	2131	Прострочена заборгованість за короткостроковими кредитами, наданими з державного бюджету

1.11. Перенесено заборгованість позичальників за довгостроковими кредитами, наданими з державного бюджету, яку визнано безнадійною до стягнення (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядчого документу Міністерства фінансів України**):

<i>Дебет</i>	2034	Інша заборгованість за довгостроковими кредитами, наданими з державного бюджету
<i>Кредит</i>	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>або:</i>	2033	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками
	2032	Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, наданими з державного бюджету

1.12. Списано заборгованість перед державою за бюджетними кредитами (позиками) та/або фінансовою допомогою, наданими на поворотній основі (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядчого документу Міністерства фінансів України**):

<i>Дебет</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>або:</i>	2131	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
	2132	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками
	2033	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету, за ліквідованими юридичними особами-позичальниками
	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
	2032	Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, наданими з державного бюджету
	2133	Інша заборгованість за короткостроковими кредитами, наданими з державного бюджету
	2034	Інша заборгованість за довгостроковими кредитами, наданими з державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок

1.13. Списано заборгованість за нарахованими відсотками за користування бюджетними кредитами (позиками) та/або фінансовою допомогою (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядчого документу Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	9431	Нараховані відсотки за кредитами (позиками), наданими з державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

1.14. Списано заборгованість за нарахованими штрафними санкціями (пенєю) (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядчого документу Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	9434	Нараховані штрафні санкції за кредитами, наданими з державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

Примітка³¹: відображення в бухгалтерському обліку операцій з відшкодування коштів, витрачених державою на виконання гарантійних зобов'язань, що надійшли від позичальників кредитів, отриманих під державні гарантії до спеціального фонду державного бюджету зазначено у пункті 8.15 глави 8 розділу XIII цього Порядку.

Примітка³²: операції із надання фінансової допомоги на умовах повернення за кодом 4000 «Кредитування» та її повернення відображаються в бухгалтерському обліку аналогічно порядку відображення операцій по наданню і поверненню кредитів.

Примітка³³: відображення в бухгалтерському обліку операцій з погашення позичальниками кредитів отриманих за проектами розвитку та реструктурованими зобов'язаннями зазначено у главі 7, 8 розділу XIII цього Порядку відповідно;

відображення в бухгалтерському обліку операцій з:

а) нарахування та погашення відсотків за кредитами, залученими державою та під державні гарантії і штрафних санкції (пені) за кредитами, залученими державою та під державні гарантії і курсовою різницею за нарахуваннями;

б) відшкодування коштів, витрачених державою на виконання гарантійних зобов'язань, що надійшли від позичальників кредитів, отриманих під державні гарантії до загального державного бюджету – зазначено у главі 9 розділу XIII цього Порядку.

Розділ XIII. Облік у Державній казначейській службі України активних операцій та операцій, пов'язаних із державним боргом, виплатами за державними деривативами та виконання державою гарантованих зобов'язань за позичальниками

При здійсненні операцій за загальнодержавними видатками за наступними видами операцій: активні операції та операції, пов'язаних із державним боргом, виплати за державними деривативами та виконання державою гарантованих зобов'язань за позичальниками, бухгалтерські проведення із обліку поточних бюджетних асигнувань (бюджетних фінансових зобов'язань) не застосовуються.

Глава 1. Операції з обліку внутрішніх державних цінних паперів, номінованих в національній валюті та придбання цінних паперів

1.1. Проведено емісію цінних паперів (***підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України***):

<i>Дебет</i>	9631	Емітовані короткострокові облігації внутрішньої державної позики
<i>або:</i>	9632	Емітовані середньострокові облігації внутрішньої державної позики
	9633	Емітовані довгострокові облігації внутрішньої державної позики
	9634	Емітовані інші внутрішні цінні папери державного бюджету
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

1.2. Розміщено облігації державного бюджету для реалізації (***підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України***):

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9631	Емітовані короткострокові облігації внутрішньої державної позики
<i>або:</i>	9632	Емітовані середньострокові облігації внутрішньої державної позики
	9633	Емітовані довгострокові облігації внутрішньої державної позики
	9634	Емітовані інші внутрішні цінні папери державного бюджету

1.3. На суму премій, у разі розміщення (продажу) державних цінних паперів за ціною, вищою за їх номінальну вартість (***підстава – меморіальні документи Казначейства України***):

<i>Дебет</i>	9536	Премії, що надходять до державного бюджету від розміщення державних цінних паперів
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

1.4. На суму дисконту, у разі продажу державних цінних паперів за ціною, нижчою за їх номінальну вартість (***підстава – меморіальні документи Казначейства України***):

<i>Дебет</i>	9537	Дисконт при розміщенні дисконтних державних цінних паперів
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

1.5. Надійшли до державного бюджету кошти від розміщення облігацій та/або інших цінних паперів (на суму надходжень) (***підстава: у грошовій формі – файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ; у негрошовій формі – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України***):

а) у грошовій формі:

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	7632	Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування

б) у негрошовій формі:

<i>Дебет</i>	4232	Інші розрахунки з виконання державного бюджету
<i>Кредит</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	4233	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в національній валюті
<i>Кредит</i>	7632	Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування

а також, на підставі інформації про розміщення цінних паперів (по номінальній вартості):

<i>Дебет</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
<i>Кредит</i>	6432	Короткострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
<i>або:</i>	6434	Середньострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
	6031	Внутрішні зобов'язання за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
	6035	Інші довгострокові внутрішні зобов'язання державного бюджету

а також (по коду залучення):

<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

а також (по коду залучення):

<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

Примітка³⁴: у випадку, коли цінні папери випускаються у вигляді записів на відповідних електронних рахунках у депозитарії Національного банку, бухгалтерські проведення зазначені у пунктах 1.1 – 1.5 здійснюються одночасно.

1.6. На суми премій, отриманих при розміщенні цінних паперів (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	4233	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в національній валюті
<i>Кредит</i>	8331	Фінансові витрати державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9712	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, що надійшли на відновлення касових видатків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку»;
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	7632	Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування
	7341	Фінансові доходи державного бюджету
<i>Кредит</i>	4233	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в національній валюті

1.7. Проведено у регламентованому режимі акумулювання коштів, залучених до державного бюджету (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання коштів державного бюджету
<i>або:</i>	4232*	Інші розрахунки з виконання державного бюджету

1.8. На суму нарахованих відсотків (доходу) за цінними паперами держави (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	9535	Нараховані відсотки за цінними паперами держави
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

1.9. Відкрито асигнування державного бюджету на проведення витрат з обслуговування державного боргу (цінних паперів, кредитів, позик та сум дисконту) (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження щодо зарахування асигнувань на узагальнені рахунки відкритих асигнувань державного бюджету за узагальненими показниками державного бюджету*):

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9011	Відкриті асигнування за узагальненими показниками державного бюджету

одночасно:

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

одночасно за спеціальним фондом:

одночасно:

<i>Дебет</i>	3135	Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3231	Кошти державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
--------------	-------------	--------------------------

Кредит **4232*** Інші розрахунки з виконання державного бюджету

1.10. На суму відкритих асигнувань на виконання програм державного бюджету та сформованого реєстру на відкриття асигнувань **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розподілу відкритих асигнувань):**

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9012	Відкриті асигнування на виконання програм державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9011	Відкриті асигнування за узагальненими показниками державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9233	Поточний зведений розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9237	Поточний зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9012	Відкриті асигнування на виконання програм державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9132	Поточні зведені бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9136	Поточні зведені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9811	Рахунок для обліку асигнувань державного бюджету, переданих розпорядниками бюджетних коштів
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

1.11. На суму відкритих асигнувань на виконання програм державного бюджету **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі реєстру на відкриття асигнувань):**

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно за спеціальним фондом:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9152	Асигнування спеціального фонду державного бюджету на взяття бюджетних фінансових зобов'язань

1.12. Зараховано кошти державного бюджету на реєстраційні рахунки розпорядників бюджетних коштів та проведено платежі з обслуговування цінних паперів та сум дисконту при їх погашенні **(підстава: у грошовій формі – платіжні доручення та підтвердні документи розпорядників бюджетних коштів, у негрошовій формі – меморіальні**

документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України):

загальний фонд

<i>Дебет</i>	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>або</i>	4231*	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	8331	Фінансові витрати державного бюджету
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>або</i>	4233*	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в національній валюті
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку»;
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно при здійсненні операцій у грошовій формі:		
<i>Дебет</i>	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

спеціальний фонд

<i>Дебет</i>	4231*	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих

		розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно:		
<i>Дебет</i>	8331	Фінансові витрати державного бюджету
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
	4233*	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в національній валюті
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку»;
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно при здійсненні операцій у грошовій формі:		
<i>Дебет</i>	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

1.13. Відображено операції з обслуговування цінних паперів та сум дисконту при їх погашенні (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	8331	Фінансові витрати державного бюджету
<i>Кредит</i>	4233	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках,

відкритих у банках в національній валюті

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	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
Дебет	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

1.14. На суму сплачених відсотків (доходу) за цінними паперами держави, **(підстава – меморіальні документи Казначейства України):**

Дебет	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9535	Нараховані відсотки за цінними паперами держави

1.15. На суму дисконту, при погашенні дисконтних державних цінних паперів **(підстава – меморіальні документи Казначейства України):**

Дебет	9538	Дисконт при погашенні дисконтних державних цінних паперів
Кредит	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

1.16. Виділено кошти державного бюджету в національній валюті на погашення цінних паперів **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження Міністерства фінансів України):**

загальний фонд

Дебет	3231	Кошти державного бюджету
або:	4232*	Інші розрахунки з виконання державного бюджету
Кредит	3435	Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету

спеціальний фонд

- у грошовій формі:

Дебет	3231	Кошти державного бюджету
Кредит	3435	Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету

- у негрошовій формі:

Дебет	4232*	Інші розрахунки з виконання державного бюджету
Кредит	3135	Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету

а також:

Дебет	3135	Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету
Кредит	3231	Кошти державного бюджету

а також:

Дебет	3231	Кошти державного бюджету
Кредит	3435	Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету

1.17. На суму погашених цінних паперів *(підстава - меморіальні документи Казначейства України сформовані на підставі Розпорядження Міністерства фінансів України):*

Дебет **3435** Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету

Кредит **2451** Єдиний казначейський рахунок

або: **4232*** Інші розрахунки з виконання державного бюджету

а також (по номінальній вартості):

короткострокові:

Дебет **6432** Короткострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету

Кредит **4132** Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету

довгострокові:

Дебет **6434** Середньострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету

або **6031** Внутрішні зобов'язання за довгостроковими цінними паперами державного бюджету

Кредит **6130** Поточна заборгованість за внутрішніми зобов'язаннями за довгостроковими цінними паперами державного бюджету

а також:

Дебет **6035** Інші довгострокові внутрішні зобов'язання державного бюджету

Кредит **6134** Поточна заборгованість за іншими довгостроковими внутрішніми зобов'язаннями державного бюджету

одночасно:

Дебет **6130** Поточна заборгованість за внутрішніми зобов'язаннями за довгостроковими цінними паперами державного бюджету

або: **6134** Поточна заборгованість за іншими довгостроковими внутрішніми зобов'язаннями державного бюджету

Кредит **4132** Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету

а також:

Дебет **8632** Витрати державного бюджету за операціями з фінансування

Кредит **2333** Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі

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

а також (по коду погашення):

Дебет **9212** Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

Кредит **9931** Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

а також (по коду погашення):

Дебет **9214** Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

Кредит **9931** Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

1.18. Виділено кошти загального фонду державного бюджету на придбання цінних паперів *(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України):*

Дебет **3231** Кошти державного бюджету

або: **4232*** Інші розрахунки з виконання державного бюджету

Кредит **3435** Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету

1.19. Перераховано кошти державного бюджету на придбання цінних паперів *(підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України):*

Дебет **3435** Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету

Кредит **2451** Єдиний казначейський рахунок

або: **4232*** Інші розрахунки з виконання державного бюджету

а також:

Дебет **2531** Придбані акції за рахунок коштів державного бюджету

2631 Короткострокові цінні папери в активі державного бюджету

2532 Довгострокові цінні папери в активі державного бюджету, крім акцій

2634 Інші короткострокові фінансові активи державного бюджету

2533 Інші довгострокові фінансові активи державного бюджету

Кредит **4331** Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету

а також:

Дебет **8632** Витрати державного бюджету за операціями з фінансування

Кредит **2333** Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі

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

а також (по коду придбання):

Дебет **9212** Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

Кредит **9931** Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

а також (по коду придбання):

Дебет **9214** Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

Кредит **9931** Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

1.20. Надійшли кошти до державного бюджету від пред'явлення цінних паперів *(підстава: у грошовій формі – файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ; у негрошовій формі - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України):*

Дебет **2451** Єдиний казначейський рахунок

4232* Інші розрахунки з виконання державного бюджету

Кредит **3134** Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету

одночасно:

Дебет **2333** Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі

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

Кредит **7632** Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування

а також:

Дебет **4131** Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету

<i>Кредит</i>	2531	Придбані акції за рахунок коштів державного бюджету
	2631	Короткострокові цінні папери в активі державного бюджету
	2532	Довгострокові цінні папери в активі державного бюджету, крім акцій
	2634	Інші короткострокові фінансові активи державного бюджету
	2533	Інші довгострокові фінансові активи державного бюджету

а також (по коду пред'явлення):

<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

а також (по коду пред'явлення):

<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

1.21. Проведено у регламентованому режимі акумулювання коштів, що надійшли до загального фонду державного бюджету від пред'явлення цінних паперів (**підстава – меморіальні документи Казначейства України**):

<i>Дебет</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання коштів державного бюджету
<i>або:</i>	4232*	Інші розрахунки з виконання державного бюджету

Примітка³⁵: дивіденди, нараховані за акціями, що обліковуються в активі бюджету, зараховуються до доходів загального фонду державного бюджету у загальноновстановленому порядку.

Операції із формування та/або збільшення статутних капіталів банків шляхом придбання або обміну цінних паперів (акцій) на державні облігації України у бухгалтерському обліку виконання державного бюджету відображаються за проведеннями наведеними у цій главі.

*Рахунок застосовується у разі здійснення операцій у негрошовій формі.

Глава 2. Операції з обліку внутрішніх державних цінних паперів, номінованих в іноземній валюті

2.1. Проведено емісію цінних паперів (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України**):

<i>Дебет</i>	9631	Емітовані короткострокові облігації внутрішньої державної позики
	9632	Емітовані середньострокові облігації внутрішньої державної позики
	9633	Емітовані довгострокові облігації внутрішньої державної позики
	9634	Емітовані інші внутрішні цінні папери державного бюджету
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

2.2. Розміщено облігації та/або інші цінні папери державного бюджету (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України**):

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	9631	Емітовані короткострокові облігації внутрішньої державної позики
	9632	Емітовані середньострокові облігації внутрішньої державної позики
	9633	Емітовані довгострокові облігації внутрішньої державної позики
	9634	Емітовані інші внутрішні цінні папери державного бюджету

2.3. На суму премій, у разі розміщення (продажу) державних цінних паперів за ціною, вищою за їх номінальну вартість (**підстава – меморіальні документи Казначейства України**):

<i>Дебет</i>	9536	Премії, що надходять до державного бюджету від розміщення державних цінних паперів
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

2.4. На суму дисконту, у разі продажу державних цінних паперів за ціною, нижчою за їх номінальну вартість (**підстава – меморіальні документи Казначейства України**):

<i>Дебет</i>	9537	Дисконт при розміщенні дисконтних державних цінних паперів
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

2.5. Надійшли до державного бюджету кошти від розміщення облігацій внутрішньої державної позики та/або інших цінних паперів (на суму надходжень) (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі випуски з рахунку Казначейства України, відкритого в Національному банку України**):

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

одночасно:

<i>Дебет</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)
<i>Кредит</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
--------------	-------------	--

Кредит **7632** Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування а також, на підставі інформації про розміщення цінних паперів (по номінальній вартості):

<i>Дебет</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	6432	Короткострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
---------------	-------------	---

<i>або:</i>	6434	Середньострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
-------------	-------------	--

<i>або:</i>	6031	Внутрішні зобов'язання за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
-------------	-------------	---

<i>або:</i>	6035	Інші довгострокові внутрішні зобов'язання державного бюджету
-------------	-------------	--

а також (по коду залучення):

<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
---------------	-------------	---

а також (по коду залучення):

<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
--------------	-------------	---

Кредит 9214 Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

Примітка³⁶: у випадку, коли цінні папери випускаються у вигляді записів на відповідних електронних рахунках у депозитарії Національного банку, бухгалтерські проведення зазначені у пунктах 1.1 – 1.2 здійснюються одночасно.

Суми премії відображаються відповідно до пункту 1.5 глави 1 цього розділу.

2.6. Проведено у регламентованому режимі акумулювання коштів, залучених до державного бюджету (**підстава – меморіальні документи Казначейства України**):

Дебет 3134 Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету

Кредит 3135 Рахунок для акумулювання коштів державного бюджету

або 4232* Інші розрахунки з виконання державного бюджету

а також:

Дебет 3135 Рахунок для акумулювання коштів державного бюджету

Кредит 2321 Кошти державного бюджету

2.7. На суму нарахованих відсотків (доходу) за цінними паперами держави (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України**):

Дебет 9535 Нараховані відсотки за цінними паперами держави

Кредит 9911 Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

Примітка³⁷: операції за відкритими асигнуваннями на обслуговування цінних паперів здійснюються відповідно до пунктів 1.9 – 1.11 глави 1 цього розділу.

2.8. На суму коштів державного бюджету в іноземній валюті, перерахованих для здійснення операцій з обслуговування цінних паперів (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, виписка з валютного рахунку**):

Дебет 2321 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

2.9. Відображено операції із здійснення витрат по обслуговуванню цінних паперів в іноземній валюті та сум дисконту (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України**):

Дебет 4231 Інші розрахунки за коштами державного бюджету

Кредит 3433 Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах 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 3433 Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету

Кредит 4231 Інші розрахунки за коштами державного бюджету

одночасно:		
<i>Дебет</i>	8331	Фінансові витрати державного бюджету
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку»;
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

2.10. На суму сплачених відсотків (доходу) за цінними паперами держави (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9535	Нараховані відсотки за цінними паперами держави

2.11. На суму дисконту, при погашенні дисконтних державних цінних паперів (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	9538	Дисконт при погашенні дисконтних державних цінних паперів
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

2.12. Виділено кошти загального фонду державного бюджету на погашення цінних паперів в іноземній валюті (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	3435	Рахунок для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету

2.13. На суму погашених цінних паперів (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	3435	Рахунок для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)

одночасно:		
<i>Дебет</i>	4431	Позиція Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету
<i>Кредит</i>	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків

а також (по номінальній вартості):

короткострокові:

<i>Дебет</i>	6432	Короткострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету

довгострокові:

<i>Дебет</i>	6434	Середньострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
<i>або</i>	6031	Внутрішні зобов'язання за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
<i>Кредит</i>	6130	Поточна заборгованість за внутрішніми зобов'язаннями за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	6035	Інші довгострокові внутрішні зобов'язання державного бюджету
<i>Кредит</i>	6134	Поточна заборгованість за іншими довгостроковими внутрішніми зобов'язаннями державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	6130	Поточна заборгованість за внутрішніми зобов'язаннями за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
<i>або</i>	6134	Поточна заборгованість за іншими довгостроковими внутрішніми зобов'язаннями державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	8632	Витрати державного бюджету за операціями з фінансування
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
а також (по коду погашення):		
<i>Дебет</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
а також (по коду погашення):		
<i>Дебет</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

2.14. На суму курсової різниці (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
<i>Кредит</i>	6432	Короткострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
<i>або:</i>	6434	Середньострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
	6031	Внутрішні зобов'язання за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
	6035	Інші довгострокові внутрішні зобов'язання державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок
або:		
<i>Дебет</i>	6432	Короткострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
<i>або:</i>	6434	Середньострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету

	6031	Внутрішні зобов'язання за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
	6035	Інші довгострокові внутрішні зобов'язання державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	4651	Технічний рахунок
<i>Кредит</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду

Глава 3. Операції з обліку облігацій зовнішньої державної позики

3.1. Проведено емісію цінних паперів (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	9635	Емітовані короткострокові облігації зовнішньої державної позики
<i>або:</i>	9636	Емітовані середньострокові облігації зовнішньої державної позики
	9637	Емітовані довгострокові облігації зовнішньої державної позики
	9638	Емітовані інші зовнішні цінні папери державного бюджету
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

3.2. Розміщено облігації державного бюджету для реалізації (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9635	Емітовані короткострокові облігації зовнішньої державної позики
<i>або:</i>	9636	Емітовані середньострокові облігації зовнішньої державної позики
	9637	Емітовані довгострокові облігації зовнішньої державної позики
	9638	Емітовані інші зовнішні цінні папери державного бюджету

3.3. На суму премій, у разі розміщення (продажу) облігації державного бюджету за ціною, вищою за їх номінальну вартість (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	9536	Премії, що надходять до державного бюджету від розміщення державних цінних паперів
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

3.4. На суму дисконту, у разі продажу облігації державного бюджету за ціною, нижчою за їх номінальну вартість (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	9537	Дисконт при розміщенні дисконтних державних цінних паперів
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

3.5. Надійшли до державного бюджету кошти від розміщення облігацій (на суму надходжень) (*підстава: у грошовій формі - виписка з валютного рахунку Казначейства України, у негрошовій формі - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків
	4232*	Інші розрахунки з виконання державного бюджету
<i>Кредит</i>	4431	Позиція Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
<i>Кредит</i>	7632	Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування
а також, на підставі інформації про розміщення цінних паперів (по номінальній вартості):		
<i>Дебет</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
<i>Кредит</i>	6433	Короткострокові зовнішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
<i>або:</i>	6435	Середньострокові зовнішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
	6032	Зовнішні зобов'язання за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
	6036	Інші довгострокові зовнішні зобов'язання державного бюджету
а також (по коду залучення):		
<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
а також (по коду залучення):		
<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

Примітка³⁸: у випадку, коли цінні папери випускаються у вигляді записів на відповідних електронних рахунках у депозитарії Національного банку, бухгалтерські проведення зазначені у пунктах 3.1 – 3.3 здійснюються одночасно.

Суми премії відображаються відповідно до пункту 1.5 глави 1 цього розділу.

3.6. Проведено у регламентованому режимі акумулювання коштів, залучених до державного бюджету (*підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України*):

загальний фонд

<i>Дебет</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання коштів державного бюджету
<i>або:</i>	4232*	Інші розрахунки з виконання державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	3135	Рахунок для акумулювання коштів державного бюджету
<i>Кредит</i>	3231	Рахунок для акумулювання коштів державного бюджету

спеціальний фонд

<i>Дебет</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання коштів державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	3135	Рахунок для акумулювання коштів державного бюджету

Кредит **3231** Рахунок для акумулювання коштів державного бюджету

3.7. На суму нарахованих відсотків (доходу) за цінними паперами держави (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України*):

Дебет **9535** Нараховані відсотки за цінними паперами держави

Кредит **9911** Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

*Примітка*³⁹: операції за відкритими асигнуваннями на обслуговування цінних паперів здійснюються відповідно до пунктів 1.9 – 1.11 глави 1 цього розділу.

3.8. На суму коштів державного бюджету в іноземній валюті, перерахованих для здійснення операцій з обслуговування цінних паперів (*підстава – виписка з валютного рахунку Казначейства України*):

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

3.9. Відображено операції з обслуговування зовнішнього державного боргу (цінних паперів, кредитів, позик та сум дисконту тощо) (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України*):

Дебет **4231** Інші розрахунки за коштами державного бюджету

Кредит **3433** Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах 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 **3433** Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету

Кредит **4231** Інші розрахунки за коштами державного бюджету

одночасно:

Дебет **8331** Фінансові витрати державного бюджету

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

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 **9133** Поточні бюджетні асигнування державного бюджету

Кредит **9921** Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно:

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

3.10. На суму погашених нарахованих відсотків (доходу) за цінними паперами держави **(підстава – меморіальні документи Казначейства України):**

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9535	Нараховані відсотки за цінними паперами держави

3.11. На суму дисконту, при погашенні дисконтних облігації державного бюджету **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України):**

<i>Дебет</i>	9538	Дисконт при погашенні дисконтних державних цінних паперів
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

3.12. Відображено в бухгалтерському обліку операції з погашення цінних паперів в іноземній валюті **(підстава: у грошовій формі – виписка з валютного рахунку Казначейства України, у негрошовій формі – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України):**

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
	4232*	Інші розрахунки з виконання державного бюджету
<i>Кредит</i>	3435	Рахунок для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	3435	Рахунок для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)

одночасно:

<i>Дебет</i>	4431	Позиція Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету
<i>Кредит</i>	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків
	4232*	Інші розрахунки з виконання державного бюджету

а також (по номінальній вартості):

короткострокові:

<i>Дебет</i>	6433	Короткострокові зовнішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету

довгострокові:

<i>Дебет</i>	6435	Середньострокові зовнішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
<i>або</i>	6032	Зовнішні зобов'язання за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
<i>Кредит</i>	6131	Поточна заборгованість за зовнішніми зобов'язаннями за довгостроковими цінними паперами державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	6036	Інші довгострокові зовнішні зобов'язання державного бюджету
<i>Кредит</i>	6135	Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зовнішніми зобов'язаннями державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	6131	Поточна заборгованість за зовнішніми зобов'язаннями за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
<i>або</i>	6135	Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зовнішніми зобов'язаннями державного бюджету

<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	8632	Витрати державного бюджету за операціями з фінансування
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
	4234*	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
а також (по коду погашення):		
<i>Дебет</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
а також (по коду погашення):		
<i>Дебет</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

3.13. На суму курсової різниці (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі довідки*):

<i>Дебет</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
<i>Кредит</i>	6433	Короткострокові зовнішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
<i>або:</i>	6435	Середньострокові зовнішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
	6032	Зовнішні зобов'язання за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
	6036	Інші довгострокові зовнішні зобов'язання державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок
<i>або:</i>		
<i>Дебет</i>	6433	Короткострокові зовнішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
<i>або:</i>	6435	Середньострокові зовнішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
	6032	Зовнішні зобов'язання за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
	6036	Інші довгострокові зовнішні зобов'язання державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	4651	Технічний рахунок
<i>Кредит</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду

*Рахунок застосовується у разі здійснення операцій у негрошовій формі.

Глава 4. Операції по обліку заборгованості за кредитами, одержаними в Національному банку України в минулих роках на покриття дефіциту бюджету та їх обслуговування

На момент запровадження цього Порядку у бухгалтерському обліку виконання

державного бюджету на суму заборгованості за кредитами, одержаними в Національному банку на покриття дефіциту бюджету повинно бути кредитове сальдо на рахунку 6035 «Інші довгострокові внутрішні зобов'язання державного бюджету» в кореспонденції з рахунком 4132 «Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету» та на суму нарахованих відсотків за цими кредитами дебетове сальдо на рахунку 9533 «Нараховані відсотки за користування кредитами, залученими державою» Плану рахунків.

Операції, пов'язані з обслуговуванням кредитів, проведені у національній валюті здійснюються відповідно до пункту 1.7 – 1.9 глави 1 цього розділу.

Операції, пов'язані з обслуговуванням кредитів, проведені у іноземній валюті, здійснюються відповідно до пунктів 3.7 – 3.8 глави 3 цього розділу.

4.1. На суму проведених касових видатків в частині погашення нарахованих сум за обслуговування кредитів, перед закриттям операційного дня **(підстава – меморіальні документи Казначейства України):**

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9533	Нараховані відсотки за користування кредитами, залученими державою

4.2. Виділено кошти загального фонду державного бюджету на погашення кредитів **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження):**

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	3435	Рахунок для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету

4.3. На суму погашених кредитів в національній валюті **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження):**

<i>Дебет</i>	3435	Рахунок для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
одночасно:		
<i>Дебет</i>	6033	Довгострокові внутрішні кредити, залучені до державного бюджету
<i>Кредит</i>	6132	Поточна заборгованість за довгостроковими внутрішніми кредитами, залученими до державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	6132	Поточна заборгованість за довгостроковими внутрішніми кредитами, залученими до державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	8632	Витрати державного бюджету за операціями з фінансування
	8331	Фінансові витрати державного бюджету
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
одночасно (по коду повернення):		
<i>Дебет</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (по коду повернення):		
<i>Дебет</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

4.4. На суму погашених кредитів у іноземній валюті **(підстава – меморіальні**

документи Казначейства України):

Дебет	3435	Рахунок для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій 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

одночасно:

Дебет	6035	Інші довгострокові внутрішні зобов'язання державного бюджету
Кредит	6134	Поточна заборгованість за іншими довгостроковими внутрішніми зобов'язаннями державного бюджету

одночасно:

Дебет	6134	Поточна заборгованість за іншими довгостроковими внутрішніми зобов'язаннями державного бюджету
Кредит	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету

одночасно:

Дебет	8632	Витрати державного бюджету за операціями з фінансування
Кредит	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті

одночасно (по коду погашення):

Дебет	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
--------------	-------------	---

Кредит	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
---------------	-------------	---

одночасно (по коду погашення):

Дебет	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
--------------	-------------	--

Кредит	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
---------------	-------------	---

4.5. На суму курсової різниці (підстава – меморіальні документи, сформовані на підставі довідки):

Дебет	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
--------------	-------------	---

Кредит	6035	Інші довгострокові внутрішні зобов'язання державного бюджету
---------------	-------------	--

а також:

Дебет	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
--------------	-------------	---

Кредит	4651	Технічний рахунок
---------------	-------------	-------------------

або:

Дебет	6035	Інші довгострокові внутрішні зобов'язання державного бюджету
--------------	-------------	--

Кредит	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
---------------	-------------	---

а також:

Дебет	4651	Технічний рахунок
--------------	-------------	-------------------

Кредит	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
---------------	-------------	---

Глава 5. Операції по обліку векселів, виданих Державною казначейською службою України**5.1. Проведено емісію цінних паперів (підстава – меморіальні документи Казначейства України):**

Дебет	9634	Емітовані інші внутрішні цінні папери державного бюджету
--------------	-------------	--

Кредит	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
---------------	-------------	---

5.2. На суму векселів, оформлених в рахунок погашення заборгованості за облігаціями внутрішньої державної позики та нарахованого доходу за цінними паперами **(підстава – меморіальні документи Казначейства України):**

<i>Дебет</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
<i>Кредит</i>	6432	Короткострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
<i>або:</i>	6434	Середньострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
	6031	Внутрішні зобов'язання за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
	6035	Інші довгострокові внутрішні зобов'язання державного бюджету
одночасно (по коду випуску векселів):		
<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
одночасно (по коду випуску векселів):		
<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9634	Емітовані інші внутрішні цінні папери державного бюджету

5.3. Відображено погашення заборгованості за облігаціями внутрішньої державної позики на суму, яка оформлена вексями **(підстава – меморіальні документи Казначейства України):**

<i>Дебет</i>	6432	Короткострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
<i>або:</i>	6434	Середньострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
	6031	Внутрішні зобов'язання за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
	6035	Інші довгострокові внутрішні зобов'язання державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
одночасно (по коду погашення облігацій внутрішньої державної позики):		
<i>Дебет</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (по коду погашення облігацій внутрішньої державної позики):		
<i>Дебет</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

5.4. Відображено погашення заборгованості з нарахованих доходів за облігаціями внутрішньої державної позики на суму, яка оформлена вексями **(підстава – меморіальні документи Казначейства України):**

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9535	Нараховані відсотки за цінними паперами держави

5.5. Виділено кошти загального фонду державного бюджету на погашення векселів,

оформлених на суму заборгованості за облігаціями внутрішньої державної позики (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження*):

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	3435	Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету

5.6. На суму погашених векселів, оформлених на суму основного боргу за облігаціями внутрішньої державної позики (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження*):

<i>Дебет</i>	3435	Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків

одночасно:

За короткостроковими:

<i>Дебет</i>	6432	Короткострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
	6434	Середньострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету

За довгостроковими:

<i>Дебет</i>	6031	Внутрішні зобов'язання за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
	6035	Інші довгострокові внутрішні зобов'язання державного бюджету
<i>Кредит</i>	6130	Поточна заборгованість за внутрішніми зобов'язаннями за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
	6134	Поточна заборгованість за іншими довгостроковими внутрішніми зобов'язаннями державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	6130	Поточна заборгованість за внутрішніми зобов'язаннями за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
	6134	Поточна заборгованість за іншими довгостроковими внутрішніми зобов'язаннями державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	8632	Витрати державного бюджету за операціями з фінансування
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
	4233	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в національній валюті

одночасно (по коду погашення):

<i>Дебет</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно (по коду погашення):

<i>Дебет</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

*Примітка*⁴⁰: відкриття асигнувань та погашення заборгованості з нарахованих доходів за цінними паперами, яка була оформлена вексями відображається відповідно до пунктів 1.8 - 1.10 глави 1 цього розділу.

5.7. Відображено погашення векселів, оформлених на заборгованість з нарахованих доходів за облігаціями внутрішньої державної позики за векселями *(підстава – меморіальні документи Казначейства України)*:

За короткостроковими:

<i>Дебет</i>	6432	Короткострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
	6434	Середньострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету

За довгостроковими:

<i>Дебет</i>	6031	Внутрішні зобов'язання за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
	6035	Інші довгострокові внутрішні зобов'язання державного бюджету
<i>Кредит</i>	6130	Поточна заборгованість за внутрішніми зобов'язаннями за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
	6134	Поточна заборгованість за іншими довгостроковими внутрішніми зобов'язаннями державного бюджету
одночасно		
<i>Дебет</i>	6130	Поточна заборгованість за внутрішніми зобов'язаннями за довгостроковими цінними паперами державного бюджету
	6134	Поточна заборгованість за іншими довгостроковими внутрішніми зобов'язаннями державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету

Глава 6. Операції по обліку одержаних позик на фінансування бюджету, їх обслуговування та погашення за загальним фондом в іноземній валюті

6.1 На суму позик, одержаних на фінансування бюджету *(підстава – виписка банку)*:

<i>Дебет</i>	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків
<i>Кредит</i>	4431	Позиція Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)
<i>Кредит</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
<i>Кредит</i>	6034	Довгострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
	6137	Короткострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
<i>Кредит</i>	7632	Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування
одночасно (по коду залучення):		
<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
одночасно (по коду залучення):		

<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

6.2. Проведено у регламентованому режимі акумулювання коштів, одержаних позик на фінансування бюджету до загального фонду державного бюджету (**підстава – меморіальні документи Казначейства України**):

<i>Дебет</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання коштів державного бюджету

6.3. На суму нарахованих сум за обслуговування позик, одержаних на фінансування бюджету (**підстава – меморіальні документи Казначейства України**):

<i>Дебет</i>	9533	Нараховані відсотки за користування кредитами, залученими державою
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

Примітка⁴¹: операції, пов'язані з обслуговуванням позик, проведені у іноземній валюті, здійснюються відповідно до пунктів 3.7 – 3.8 глави 3 цього розділу.

6.4. На суму нарахованих сум за обслуговування державного боргу (операції щодо сплати комісій за зобов'язаннями перед кредиторами та банкам при конвертації валюти, послуг, пов'язаних з управлінням державним боргом тощо) (**підстава – меморіальні документи Казначейства України**):

<i>Дебет</i>	9534	Комісії та/або інші платежі з обслуговування державного боргу
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

Примітка⁴²: операції, пов'язані з обслуговуванням боргу, проведені у іноземній валюті, здійснюються відповідно до пунктів 2.7 – 2.8 глави 2 цього розділу.

6.5. На суму проведених касових видатків з погашення нарахованих сум за обслуговування іноземних позик (**підстава – меморіальні документи Казначейства України**):

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9533	Нараховані відсотки за користування кредитами, залученими державою

6.6. На суму проведених касових видатків з погашення нарахованих сум за обслуговування державного боргу (сплати комісій за зобов'язаннями перед кредиторами та банкам при конвертації валюти, послуг, пов'язаних з управлінням державним боргом тощо) (**підстава – меморіальні документи Казначейства України**):

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9534	Комісії та/або інші платежі з обслуговування державного боргу

6.7. Виділено кошти загального фонду державного бюджету на погашення основної суми боргу за позиками на фінансування бюджету в іноземній валюті (**підстава – у грошовій формі: меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження; у негрошовій формі: меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України**)*:

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>або:</i>	4232*	Інші розрахунки з виконання державного бюджету
<i>Кредит</i>	3435	Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету

6.8. На суму погашення за позиками на фінансування бюджету в іноземній валюті (*підстава – у грошовій формі: меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження; у негрошовій формі: меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України **):

<i>Дебет</i>	3435	Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4431	Позиція Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету
<i>Кредит</i>	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків
одночасно:		
короткострокові:		
<i>Дебет</i>	6137	Короткострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
довгострокові:		
<i>Дебет</i>	6034	Довгострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
<i>Кредит</i>	6133	Поточна заборгованість за довгостроковими зовнішніми кредитами залученими до державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	6133	Поточна заборгованість за довгостроковими зовнішніми кредитами залученими до державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	8632	Витрати державного бюджету за операціями з фінансування
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
одночасно (по коду погашення):		
<i>Дебет</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (по коду погашення):		
<i>Дебет</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

6.9. На суму курсової різниці (*підстава – меморіальні документи, сформовані на підставі довідки*):

<i>Дебет</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
<i>Кредит</i>	6034	Довгострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
	6137	Короткострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	5531*	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок
або:		
<i>Дебет</i>	6034	Довгострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
	6137	Короткострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету

Кредит 4132 Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету

а також:

Дебет 4651 Технічний рахунок

Кредит 5531 Результат виконання державного бюджету звітного періоду

* курсова різниця, яка виникла внаслідок переоцінки боргових зобов'язань держави, гарантованого державою боргу, державних деривативів та заборгованості перед державним бюджетом підприємств-позичальників за кредитами, залученими державою або під державні гарантії, відображається по загальному фонду державного бюджету.

Глава 7. Операції по обліку позик на фінансування проектів розвитку та позик, що виникають в результаті визнання боргу, їх обслуговування та погашення

7.1. На суму боргових зобов'язань держави за позиками на фінансування проектів розвитку та позиками, що виникають в результаті визнання боргу (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження**):

7.1.1 у грошовій формі:

Дебет 2331 Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків

Кредит 4431 Позиція Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету

одночасно:

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

Кредит 3134 Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету

одночасно:

Дебет 4132 Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету

Кредит 6034 Довгострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету

6137 Короткострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету

одночасно:

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

Кредит 7632 Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування

одночасно (по коду залучення):

Дебет 9931 Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9212 Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

одночасно (по коду залучення):

Дебет 9931 Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9214 Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

7.1.2 у натуральній формі:

Дебет 4232 Інші розрахунки з виконання державного бюджету

Кредит 4431 Позиція Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету

одночасно:

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

Кредит 3134 Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету

одночасно:

Дебет 4132 Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного

		бюджету
<i>Кредит</i>	6034	Довгострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
	6137	Короткострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
	одночасно:	
<i>Дебет</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
<i>Кредит</i>	7632	Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування
	одночасно (по коду залучення):	
<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
	одночасно (по коду залучення):	
<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

7.2. Проведено у регламентованому режимі акумулювання коштів, залучених до спеціального фонду державного бюджету (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

7.2.1 у грошовій формі:

<i>Дебет</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання коштів державного бюджету

7.2.2 у натуральній формі

<i>Дебет</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання коштів державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	3135	Рахунок для акумулювання коштів державного бюджету
<i>Кредит</i>	4232	Інші розрахунки з виконання державного бюджету

Примітка⁴³: нарахування сум за обслуговування кредитів та відображення в обліку їх погашення здійснюється відповідно до пунктів 6.3 – 6.4 глави 6 цього розділу з урахуванням примітки.

7.3. Виділено в іноземній валюті кошти загального фонду державного бюджету на погашення основної суми боргу за позиками на фінансування проектів розвитку та позиками, що виникають в результаті визнання (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження*):

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	3435	Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету

7.4. На суму погашення в іноземній валюті основної суми боргу за позиками на фінансування проектів розвитку та позиками, що виникають в результаті визнання боргу (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження*):

<i>Дебет</i>	3435	Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)

одночасно:

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

одночасно:

короткострокові:

<i>Дебет</i>	6137	Короткострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету

довгострокові:

<i>Дебет</i>	6034	Довгострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
<i>Кредит</i>	6133	Поточна заборгованість за довгостроковими зовнішніми кредитами залученими до державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	6133	Поточна заборгованість за довгостроковими зовнішніми кредитами залученими до державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	8632	Витрати державного бюджету за операціями з фінансування
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті

одночасно (по коду погашення):

<i>Дебет</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно (по коду погашення):

<i>Дебет</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

7.5. На суму курсової різниці (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
<i>Кредит</i>	6034	Довгострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
	6137	Короткострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок

або:

<i>Дебет</i>	6034	Довгострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
	6137	Короткострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	4651	Технічний рахунок
<i>Кредит</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду

* курсова різниця, яка виникла внаслідок переоцінки боргових зобов'язань держави, гарантованого державою боргу, державних деривативів та заборгованості перед державним бюджетом підприємств-позичальників за кредитами, залученими державою або під державні гарантії, відображається по загальному фонду державного бюджету.

Глава 8. Відображення операцій при реструктуризації боргових зобов'язань, їх обслуговування та погашення

8.1. На суму зобов'язань, що виникають в результаті реструктуризації боргових зобов'язань і відображаються як одержання позик до спеціального фонду (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження**):

<i>Дебет</i>	4232	Інші розрахунки з виконання державного бюджету
<i>Кредит</i>	4431	Позиція Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)
<i>Кредит</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
<i>Кредит</i>	6034	Довгострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
	6137	Короткострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
<i>Кредит</i>	7632	Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування
одночасно (по коду залучення):		
<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
одночасно (по коду залучення):		
<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

8.2. Проведено у регламентованому режимі акумулювання коштів, залучених до спеціального фонду державного бюджету (**підстава – меморіальні документи Казначейства України**):

<i>Дебет</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання коштів державного бюджету

8.3. На суму коштів спеціального фонду державного бюджету в іноземній валюті, направлених (виділених) на погашення основної суми боргу за іноземними позиками, що підлягають реструктуризації (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження**):

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	3435	Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету

8.4. На суму погашення основної суми боргу за іноземними позиками в іноземній валюті, що підлягають реструктуризації (відображаються у спеціальному фонді державного бюджету в розділі «Фінансування») (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження**):

<i>Дебет</i>	3435	Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4431	Позиція Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету

<i>Кредит</i>	4232	Інші розрахунки з виконання державного бюджету
одночасно:		
за короткостроковими кредитами:		
<i>Дебет</i>	6137	Короткострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
За довгостроковими кредитами::		
<i>Дебет</i>	6034	Довгострокові зовнішні кредити, залучені до державного бюджету
<i>Кредит</i>	6133	Поточна заборгованість за довгостроковими зовнішніми кредитами, залученими до державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	6133	Поточна заборгованість за довгостроковими зовнішніми кредитами, залученими до державного бюджету
<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	8632	Витрати державного бюджету за операціями з фінансування
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
одночасно (по коду погашення):		
<i>Дебет</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (по коду погашення):		
<i>Дебет</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
8.5. На суму платежів з обслуговування боргу, включених до зобов'язань, що підлягають реструктуризації (відображаються у спеціальному фонді державного бюджету у видатковій частині) (підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження):		
<i>Дебет</i>	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	4232	Інші розрахунки з виконання державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	8331	Фінансові витрати державного бюджету
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
одночасно:		

<i>Дебет</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку»;
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
<i>Дебет</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

8.6. На суму реструктуризованих платежів з обслуговування боргу **(підстава – меморіальні документи Казначейства України):**

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9533	Нараховані відсотки за користування кредитами, залученими державою

8.7. На суму реструктуризованих платежів з обслуговування державного боргу (сплати комісій за зобов'язаннями перед кредиторами та банкам при конвертації валюти, послуг, пов'язаних з управлінням державним боргом) **(підстава – меморіальні документи Казначейства України):**

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9534	Комісії та/або інші платежі з обслуговування державного боргу

8.8. На суму заборгованості позичальників за основною сумою позик, наданих із загального фонду, а також із спеціального - для фінансування проектів розвитку за рахунок коштів, залучених державою і, які були реструктуризовані **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження):**

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

одночасно:

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

Примітка⁴⁴: операції із надання позик відображаються відповідно до розділу V цього Порядку.

8.9. На суму коштів, які надійшли від позичальників в рахунок повернення основної суми позик, наданих для фінансування проектів розвитку за рахунок коштів, залучених державою і, які були реструктуризовані **(підстава – платіжні доручення, файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ):**

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3133	Кошти від повернення бюджетних кредитів, наданих за рахунок державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовим активами державного бюджету
<i>Кредит</i>	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету

або	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
одночасно:		
Дебет	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
Кредит	7631	Надходження до державного бюджету від повернення бюджетних кредитів
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
Примітка⁴⁵: нарахування сум за обслуговування зобов'язань, що виникли в результаті реструктуризації та відображення в обліку їх погашення здійснюється відповідно до пунктів 6.3 – 6.4 глави 6 цього розділу з урахуванням примітки;		
операції, пов'язані з погашенням зобов'язань, що виникли в результаті реструктуризації, здійснюються відповідно до пунктів 7.3 – 7.4 глави 7 цього розділу;		
відображення в обліку курсової різниці здійснюється відповідно до проведення 7.5 глави 7 цього розділу.		

Глава 9. Операції з відображення заборгованості боржників перед державою за позиками, наданими за рахунок кредитів, залучених державою або під державні гарантії

9.1. На суму боргових зобов'язань суб'єктів господарювання щодо отриманих та непогашених станом на звітну дату кредитів (позик), виконання яких забезпечено державними гарантіями (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України**):

а) за внутрішніми кредитами:

Дебет	9531	Боргові зобов'язання суб'єктів господарювання щодо кредитів (позик), виконання яких забезпечено державними гарантіями
Кредит	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

б) за іноземними кредитами:

Дебет	9532	Боргові зобов'язання суб'єктів господарювання щодо іноземних кредитів (позик), виконання яких забезпечено державними гарантіями
Кредит	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

а також на суму нарахованої плати за надання гарантій за іноземними кредитами:

Дебет	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9433	Нарахована плата за надання державних гарантій і кредитів (позик), залучених державою

9.2. На суму коштів загального фонду державного бюджету в іноземній валюті, перерахованих на виконання гарантійних зобов'язань держави за результатами вступу в силу державних гарантій за позичальників, гривневий еквівалент яких списано з рахунку у порядку, визначеному пунктом 8.3 цієї глави (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України**):

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

9.3. Відображено в бухгалтерському обліку операції за гарантіями, наданими державою позичальникам (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	2134	Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
<i>або:</i>	2035	Дебіторська заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
<i>Кредит</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовим активами державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	8631	Витрати державного бюджету за операціями з надання кредитів
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку»;
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно (крім одержувачів бюджетних коштів):		
<i>Дебет</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
* у разі здійснення витрат, пов'язаних із закупівлею іноземної валюти		
<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
а також:		
<i>Дебет</i>	8633	Витрати державного бюджету за операціями на рахунках в банках
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі

9.4. На суму коштів, що надійшли в рахунок оплати за надання гарантій за

іноземними кредитами, повернення кредитів, залучених під державні гарантії, відсотків за користування іноземними кредитами та штрафних санкцій (пені) за користування кредитами, залученими державною або під державні гарантії (**підстава – файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ**):

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3334	Інші кошти, тимчасово віднесені до надходжень державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	4331	Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу
<i>Кредит</i>	4534	Рахунок для обліку інших коштів, тимчасово віднесених до надходжень державного бюджету, які підлягають розподілу

9.5. Проведено розподіл коштів, що надійшли (пункт 8.4) (**підстава меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України**):

- в рахунок оплати наданих гарантій за іноземними кредитами, відповідно до призначення:

<i>Дебет</i>	3434	Інші кошти, тимчасово віднесені до надходжень державного бюджету
--------------	-------------	--

<i>Кредит</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
---------------	-------------	--

одночасно:

<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)

одночасно:

<i>Дебет</i>	9433	Нарахована плата за надання державних гарантій і кредитів (позик), залучених державою
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
---------------	-------------	---

- на суму відшкодування коштів, витрачених державою на виконання гарантійних зобов'язань, що надійшли від позичальників кредитів, отриманих під державні гарантії:

<i>Дебет</i>	3334	Інші кошти, тимчасово віднесені до надходжень державного бюджету
--------------	-------------	--

<i>Кредит</i>	3133	Кошти від повернення бюджетних кредитів, наданих за рахунок державного бюджету
---------------	-------------	--

одночасно:

<i>Дебет</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовим активами державного бюджету
--------------	-------------	--

<i>Кредит</i>	2134	Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
---------------	-------------	---

або:

2035	Дебіторська заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
-------------	---

2136	Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою, за ліквідованими юридичними особами - позичальниками
-------------	---

2037	Дебіторська заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою, за ліквідованими юридичними особами - позичальниками
-------------	---

2135	Прострочена заборгованість за короткостроковими кредитами, що
-------------	---

		надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
2036		Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
2137		Інша заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
2038		Інша заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
одночасно:		
<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	7631	Кредитування загального фонду державного бюджету за вирахуванням погашення
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
в рахунок сплати відсотків за користування іноземними кредитами:		
<i>Дебет</i>	3334	Інші кошти, тимчасово віднесені до надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
а також:		
<i>Дебет</i>	9432	Нараховані відсотки за кредитами (позиками), залученими державою та під державні гарантії
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
- в рахунок сплати штрафних санкцій (пені) за користування кредитами, залученими державною або під державні гарантії:		
<i>Дебет</i>	3334	Інші кошти, тимчасово віднесені до надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
а також:		
<i>Дебет</i>	9435	Нараховані штрафні санкції за кредитами (позиками), залученими державою та під державні гарантії
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
* При відсутності залишку заборгованості на відповідному рахунку 2 класу кошти зараховуються на відповідний рахунок 3 класу, а відображення операцій на рахунку 2 та 4 класів здійснюється на підставі інформації, отриманої від Міністерства фінансів України.		

9.6. На суму коштів, перерахованих на виконання гарантійних зобов'язань за позичальників, за результатами вступу в силу державних гарантій (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження*):

а) за внутрішніми кредитами:

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9531	Боргові зобов'язання суб'єктів господарювання щодо кредитів (позик), виконання яких забезпечено державними гарантіями

б) за іноземними кредитами:

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9532	Боргові зобов'язання суб'єктів господарювання щодо іноземних кредитів (позик), виконання яких забезпечено державними гарантіями

9.7. Нараховано відсотки за кредитами, залученими державою та під державні гарантії (підстава – меморіальні документи Казначейства України):

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9432	Нараховані відсотки за кредитами (позиками), залученими державою та під державні гарантії

9.8. Нараховано штрафні санкції (пеню) за кредитами, залученими державою та під державні гарантії (підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України):

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9435	Нараховані штрафні санкції за кредитами (позиками), залученими державою та під державні гарантії

9.9. Відображено заборгованість позичальників, стосовно яких проведено державну реєстрацію припинення юридичної особи в результаті її ліквідації, за короткостроковими кредитами, наданими під гарантійні зобов'язання (підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України):

<i>Дебет</i>	2136	Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою, за ліквідованими юридичними особами - позичальниками
<i>Кредит</i>	2134	Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
<i>або:</i>	2135	Прострочена заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою

9.10. Відображено заборгованість позичальників, стосовно яких проведено державну реєстрацію припинення юридичної особи в результаті її ліквідації, за довгостроковими кредитами, наданими під гарантійні зобов'язання (підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України):

<i>Дебет</i>	2037	Дебіторська заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою, за ліквідованими юридичними особами - позичальниками
<i>Кредит</i>	2035	Дебіторська заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
<i>або:</i>	2036	Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою

9.11. Відображено прострочену заборгованість позичальників, за короткостроковими кредитами, наданими під гарантійні зобов'язання **(підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України):**

<i>Дебет</i>	2135	Прострочена заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
<i>Кредит</i>	2134	Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою

9.12. Відображено прострочену заборгованість позичальників, за довгостроковими кредитами, наданими під гарантійні зобов'язання **(підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України):**

<i>Дебет</i>	2036	Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
<i>Кредит</i>	2035	Дебіторська заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою

9.13. Відображено заборгованість позичальників, за короткостроковими кредитами, наданими під гарантійні зобов'язання, яку визнано безнадійною до стягнення **(підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядчих документів Міністерства фінансів України):**

<i>Дебет</i>	2137	Інша заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
<i>Кредит</i>	2134	Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
<i>або:</i>	2136	Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою, за ліквідованими юридичними особами - позичальниками
	2135	Прострочена заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою

9.14. Відображено заборгованість позичальників, за довгостроковими кредитами, наданими під гарантійні зобов'язання, яку визнано безнадійною до стягнення **(підстава - меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядчих документів Міністерства фінансів України):**

<i>Дебет</i>	2038	Інша заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
<i>Кредит</i>	2035	Дебіторська заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
<i>або:</i>	2037	Дебіторська заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою, за ліквідованими юридичними особами -

		позичальниками
2036		Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою

9.15. На суму курсової різниці (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі довідки*):

а) за кредитами, що надавались під гарантійні зобов'язання та розрахунками за операціями з кредитами державного бюджету:

<i>Дебет</i>	2134	Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
<i>або:</i>	2035	Дебіторська заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
	2136	Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою, за ліквідованими юридичними особами - позичальниками
	2037	Дебіторська заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою, за ліквідованими юридичними особами - позичальниками
	2135	Прострочена заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
	2036	Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
	2137	Інша заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
	2038	Інша заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
<i>Кредит</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовим активами державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	4651	Технічний рахунок
<i>Кредит</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
<i>або:</i>		
<i>Дебет</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовим активами державного бюджету
<i>Кредит</i>	2134	Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
<i>або</i>	2035	Дебіторська заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
	2136	Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою, за ліквідованими юридичними особами - позичальниками

2037	Дебіторська заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою, за ліквідованими юридичними особами - позичальниками
2135	Прострочена заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
2036	Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
2137	Інша заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
2038	Інша заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
а також:	
<i>Дебет</i>	5531 Результат виконання державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	4651 Технічний рахунок
в) за нарахованими відсотками за кредитами, залученими державою та під державні гарантії:	
<i>Дебет</i>	9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9432 Нараховані відсотки за кредитами (позиками), залученими державою та під державні гарантії
або:	
<i>Дебет</i>	9432 Нараховані відсотки за кредитами (позиками), залученими державою та під державні гарантії
<i>Кредит</i>	9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
г) за нарахованою платою за надання гарантій за іноземними кредитами:	
<i>Дебет</i>	9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9433 Нарахована плата за надання державних гарантій і кредитів (позик), залучених державою
або:	
<i>Дебет</i>	9433 Нарахована плата за надання державних гарантій і кредитів (позик), залучених державою
<i>Кредит</i>	9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
д) за гарантіями, що надані державою позичальникам іноземних кредитів:	
<i>Дебет</i>	9532 Боргові зобов'язання суб'єктів господарювання щодо іноземних кредитів (позик), виконання яких забезпечено державними гарантіями
<i>Кредит</i>	9911 Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
або:	
<i>Дебет</i>	9911 Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9532 Боргові зобов'язання суб'єктів господарювання щодо іноземних кредитів (позик), виконання яких забезпечено державними гарантіями

9.16. Списано заборгованість суб'єктів господарювання перед державою за кредитами, залученими державою або під державні гарантії (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядчого документу Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовим активами державного бюджету
<i>Кредит</i>	2134	Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, що

		надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
або:	2035	Дебіторська заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
	2136	Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою, за ліквідованими юридичними особами - позичальниками
	2037	Дебіторська заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою, за ліквідованими юридичними особами - позичальниками
	2135	Прострочена заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
	2036	Прострочена заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
	2137	Інша заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
	2038	Інша заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
	одночасно:	
Дебет	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
Кредит	4651	Технічний рахунок

9.17. Списано прострочену заборгованість суб'єктів господарювання перед державою за нарахованими відсотками за кредитами, залученими державою та під державні гарантії **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядчого документу Міністерства фінансів України):**

Дебет	9432	Нараховані відсотки за кредитами (позиками), залученими державою та під державні гарантії
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

9.18. Списано заборгованість суб'єктів господарювання перед державою за нарахованими штрафними санкціями (пенею) за кредитами, залученими державою та під державні гарантії **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядчого документу Міністерства фінансів України):**

Дебет	9435	Нараховані штрафні санкції за кредитами (позиками), залученими державою та під державні гарантії
Кредит	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

9.19. Списано заборгованість суб'єктів господарювання перед державою за нарахованою платою за надані державою гарантії **(підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядчого документу Міністерства фінансів України):**

Дебет	9433	Нарахована плата за надання державних гарантій і кредитів (позик), залучених державою
-------	-------------	---

Кредит **9921** Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

Глава 10. Операції з оформлення заборгованості боржників перед державою за кредитами, залученими державою або під державні гарантії, бюджетними позичками та фінансовою допомогою, наданою на поворотній основі, векселями

10.1. На суму основного боргу, нарахованих відсотків та плати за надання гарантії оформлена заборгованість боржників перед державою як заборгованість за векселями (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі письмового повідомлення Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	2631	Короткострокові цінні папери в активі державного бюджету
	2532	Довгострокові цінні папери в активі державного бюджету, крім акцій
	2634	Інші короткострокові фінансові активи державного бюджету
	2533	Інші довгострокові фінансові активи державного бюджету
<i>Кредит</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовим активами державного бюджету

10.2. На суму оформлених векселів зменшено заборгованість боржників перед державою (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

а) за кредитами:

<i>Дебет</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовим активами державного бюджету
<i>Кредит</i>	2130	Короткострокові кредити, надані з державного бюджету
<i>або:</i>	2031	Довгострокові кредити, надані з державного бюджету
	2134	Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою
	2035	Дебіторська заборгованість за довгостроковими кредитами, що надавались під державні гарантії та/або за рахунок коштів, залучених державою

б) за нарахованими відсотками за кредитами, залученими державою та під державні гарантії:

<i>Дебет</i>	9432	Нараховані відсотки за кредитами (позиками), залученими державою та під державні гарантії
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

в) за нарахованою платою за надання гарантії за іноземними кредитами:

<i>Дебет</i>	9433	Нарахована плата за надання державних гарантії і кредитів (позик), залучених державою
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

10.3. Списано суми пені, нарахованої на оформлену векселями суму заборгованості за кредитами (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	9434	Нараховані штрафні санкції за кредитами, наданими з державного бюджету
<i>або:</i>	9435	Нараховані штрафні санкції за кредитами (позиками), залученими державою та під державні гарантії
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

10.4. Надійшли кошти від продажу прав вимоги (*підстава – файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ*):

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
--------------	-------------	------------------------------

<i>Кредит</i>	3334	Інші кошти, тимчасово віднесені до надходжень державного бюджету одночасно:
<i>Дебет</i>	4331	Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу
<i>Кредит</i>	4534	Рахунок для обліку інших коштів, тимчасово віднесених до надходжень державного бюджету, які підлягають розподілу

10.5. Розподілено кошти, що надійшли від продажу прав вимоги, та зменшено суми прав вимоги (*підстава – меморіальний ордер, сформований на підставі письмового повідомлення Мініфіну про результати продажу прав вимоги*):

а) на суму кредиту:

<i>Дебет</i>	3334	Інші кошти, тимчасово віднесені до надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3133	Кошти від повернення бюджетних кредитів, наданих за рахунок державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	7631	Надходження до державного бюджету від повернення бюджетних кредитів

б) на суму нарахованих відсотків за кредитами, залученими державою та під державні гарантії та нарахованої плати за надання гарантії за іноземними кредитами за відповідними кодами доходів:

за загальним фондом:

<i>Дебет</i>	3334	Інші кошти, тимчасово віднесені до надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)

за спеціальним фондом:

<i>Дебет</i>	3334	Інші кошти, тимчасово віднесені до надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>Кредит</i>	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)

10.6. Зменшено суми прав вимоги на суму продажу та зниження ціни їх продажу (*підстава – меморіальний ордер, сформований на підставі письмового повідомлення Міністерства фінансів України про результати продажу прав вимоги*):

<i>Дебет</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовим активами державного бюджету
<i>Кредит</i>	2531	Придбані акції за рахунок коштів державного бюджету
	2631	Короткострокові цінні папери в активі державного бюджету
	2532	Довгострокові цінні папери в активі державного бюджету, крім акцій
	2634	Інші короткострокові фінансові активи державного бюджету
	2533	Інші довгострокові фінансові активи державного бюджету

*Примітка*⁴⁶: операції з надходження коштів до державного бюджету в рахунок погашення заборгованості за непродаваними на аукціонах векселями відображаються відповідно до пунктів 10.4 та 10.5 цієї глави.

10.7. На суму курсової різниці (*підстава – меморіальні документи, сформовані на підставі довідки*):

<i>Дебет</i>	2531	Придбані акції за рахунок коштів державного бюджету
--------------	-------------	---

	2631	Короткострокові цінні папери в активі державного бюджету
	2532	Довгострокові цінні папери в активі державного бюджету, крім акцій
	2634	Інші короткострокові фінансові активи державного бюджету
	2533	Інші довгострокові фінансові активи державного бюджету
<i>Кредит</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовим активами державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	4651	Технічний рахунок
<i>Кредит</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду

або:

<i>Дебет</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовим активами державного бюджету
--------------	-------------	--

<i>Кредит</i>	2531	Придбані акції за рахунок коштів державного бюджету
---------------	-------------	---

	2631	Короткострокові цінні папери в активі державного бюджету
	2532	Довгострокові цінні папери в активі державного бюджету, крім акцій
	2634	Інші короткострокові фінансові активи державного бюджету
	2533	Інші довгострокові фінансові активи державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок

Глава 11. Операції з розміщення на депозит коштів загального фонду державного бюджету в національній валюті

11.1. Направлено кошти загального фонду державного бюджету у національній валюті для розміщення на депозит (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	3435	Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету

11.2. Перераховано кошти загального фонду державного бюджету у національній валюті для розміщення на депозит (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3435	Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>або:</i>	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків

одночасно:

<i>Дебет</i>	2335	Депозити державного бюджету
<i>Кредит</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовим активами державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	8632	Витрати державного бюджету за операціями з фінансування
<i>Кредит</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>або</i>	4233	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в національній валюті

одночасно (по коду розміщення):

<i>Дебет</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

одночасно (по коду розміщення):

<i>Дебет</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

11.3. Повернено кошти загального фонду державного бюджету у національній валюті, що були розміщені на депозит (*підстава – файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ, меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі виписки банку*):

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>або:</i>	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків
<i>Кредит</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовим активами державного бюджету
<i>Кредит</i>	2335	Депозити державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі
<i>або</i>	4233	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в національній валюті
<i>Кредит</i>	7632	Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування

одночасно (по коду повернення):

<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

одночасно (по коду повернення):

<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

11.4. Проведено у регламентованому режимі акумулювання коштів загального фонду державного бюджету (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання коштів державного бюджету

11.5. Направлено кошти загального фонду державного бюджету в іноземній валюті для розміщення на депозит (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	3435	Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету

11.6. Перераховано кошти загального фонду державного бюджету в іноземній валюті для розміщення на депозит (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3435	Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)

одночасно:

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

одночасно:

<i>Дебет</i>	2335	Депозити державного бюджету
<i>Кредит</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовим активами державного бюджету

одночасно:

<i>Дебет</i>	8632	Витрати державного бюджету за операціями з фінансування
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих в банках в іноземній валюті

одночасно (по коду розміщення):

<i>Дебет</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
---------------	-------------	---

одночасно (по коду розміщення):

<i>Дебет</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
--------------	-------------	--

<i>Кредит</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
---------------	-------------	---

11.7. Повернено кошти загального фонду державного бюджету в іноземній валюті, що були розміщені на депозит (*підстава – файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ, меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі виписки банку*):

<i>Дебет</i>	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	4431	Позиція Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету
---------------	-------------	---

одночасно:

<i>Дебет</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету
---------------	-------------	--

одночасно:

<i>Дебет</i>	4131	Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовим активами державного бюджету
--------------	-------------	--

<i>Кредит</i>	2335	Депозити державного бюджету
---------------	-------------	-----------------------------

одночасно:

<i>Дебет</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих в банках в іноземній валюті
--------------	-------------	--

<i>Кредит</i>	7632	Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування
---------------	-------------	---

одночасно (по коду повернення):

<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
---------------	-------------	---

одночасно (по коду повернення):

<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	9214	Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
---------------	-------------	--

11.8. Проведено у регламентованому режимі акумулювання коштів загального фонду державного бюджету (*підстава – меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету
--------------	-------------	--

<i>Кредит</i>	3231	Кошти державного бюджету
---------------	-------------	--------------------------

11.9. На суму курсової різниці (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі виписки банку*):

<i>Дебет</i>	2335	Депозити державного бюджету
--------------	-------------	-----------------------------

<i>Кредит</i>	4232	Інші розрахунки з виконання державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	4651	Технічний рахунок
<i>Кредит</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
або:		
<i>Дебет</i>	4232	Інші розрахунки з виконання державного бюджету
<i>Кредит</i>	2335	Депозити державного бюджету
а також:		
<i>Дебет</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок

Примітка⁴⁷: кошти, які надійшли в рахунок сплати відсотків установою банку, зараховуються до загального фонду державного бюджету. У бухгалтерському обліку виконання державного бюджету зазначені операції відображаються відповідно до підпункту 2.5 пункту 2 глави 1 розділу II Порядку.

Глава 12. Операції з продажу іноземної валюти

Операції з продажу коштів державного бюджету в іноземній валюті для відкриття асигнувань головним розпорядникам бюджетних коштів.

12.1. На суму коштів у іноземній валюті, перерахованих Казначейством України на рахунок в установах банків для продажу (**підстава – виписка з валютного рахунка Казначейства України**):

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

одночасно:

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

а також:

<i>Дебет</i>	2159	Інша дебіторська заборгованість за операціями з банками
<i>Кредит</i>	3231	Кошти державного бюджету

12.2. На суму зарахованих на рахунок Казначейства України коштів у національній валюті від продажу іноземної валюти (**підстава – файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ**):

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3231	Кошти державного бюджету

а також:

<i>Дебет</i>	2333	Кошти державного бюджету на рахунках в Казначействі
<i>Кредит</i>	7633	Надходження державного бюджету від операцій на рахунках в банках

12.3. На суму дебіторської заборгованості, яка виникла за операціями з продажу іноземної валюти (**підстава – меморіальні документи Казначейства України**):

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	2159	Інша дебіторська заборгованість за операціями з банками

Глава 13. Операції, які проводились із залишками коштів державного бюджету та вплинули на результат виконання державного бюджету

13.1. На суму курсової різниці скориговано результат виконання загального фонду державно бюджету (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі виписки банку**):

<i>Дебет</i>	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків
<i>Кредит</i>	3231	Кошти державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4651	Технічний рахунок
<i>Кредит</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
або:		
<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
<i>Кредит</i>	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків
одночасно:		
<i>Дебет</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок

13.2. Перераховано до загального фонду залишки коштів спеціального фонду, які втратили своє цільове призначення (*підстава - меморіальні документи Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету (спеціальний фонд)
<i>Кредит</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету
<i>або</i>	3231	Кошти державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок
а також:		
<i>Дебет</i>	4651	Технічний рахунок
<i>Кредит</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду

Глава 14. Операції із випуску та обігу облігацій внутрішньої державної позики, випущених для відшкодування сум податку на додану вартість

Проведено емісію та розміщення облігацій внутрішньої державної позики та відшкодовано суми податку на додану вартість:

1) на суму емісії середньострокових облігацій внутрішньої державної позики (*підстава – меморіальний документ Казначейства України, сформований на підставі випуски Національного банку України з рахунку Казначейства України у цінних паперах та розпорядження Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	9632	Емітовані середньострокові облігації внутрішньої державної позики
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

2) одночасно на суму розміщених середньострокових облігацій внутрішньої державної позики (*підстава – меморіальний документ Казначейства України, сформований на підставі випуски Національного банку України з рахунку Казначейства України у цінних паперах та розпорядження Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9632	Емітовані середньострокові облігації внутрішньої державної позики

3) одночасно на суму запозичень до державного бюджету та відшкодованих сум податку на додану вартість, оформлених облігаціями внутрішньої державної позики (*підстава – меморіальний документ Казначейства України, сформований на підставі випуски Національного банку України з рахунку Казначейства України у цінних паперах та розпорядження Міністерства фінансів України*):

<i>Дебет</i>	4232	Інші розрахунки з виконання державного бюджету
<i>Кредит</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету

одночасно:		
<i>Дебет</i>	4233	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в національній валюті
<i>Кредит</i>	7632	Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування
одночасно (по номінальній вартості):		
<i>Дебет</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
<i>Кредит</i>	6434	Середньострокові внутрішні зобов'язання за цінними паперами державного бюджету
одночасно (по коду залучення):		
<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9212	Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
одночасно (по коду залучення):		
<i>Дебет</i>	9931	Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9213	Затверджений помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3134	Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету
<i>Кредит</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3135	Рахунок для акумулювання надходжень державного бюджету
<i>Кредит</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	4232	Інші розрахунки з виконання державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	7531	Податкові надходження
<i>Кредит</i>	4233	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в національній валюті

Примітка⁴⁸: операції щодо нарахування та сплати доходів за облігаціями внутрішньої державної позики їх власникам у бухгалтерському обліку виконання державного бюджету відображаються відповідно до пунктів 1.6 – 1.10 глави 1 цього розділу; операції щодо погашення облігацій внутрішньої державної позики у бухгалтерському обліку виконання державного бюджету відображається відповідно до пунктів 1.11 та 1.12 глави 1 цього розділу.

Глава 15. Операції із випуску та сплати казначейських фінансових векселів У Державній казначейській службі України

15.1. На суму виданого фінансового казначейського векселя (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації щодо суми виданих фінансових казначейських векселів, отриманої від банківських установ**):

<i>Дебет</i>	9651	Фінансові казначейські векселі
<i>Кредит</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

15.2. На суму сплаченого фінансового казначейського векселя (**підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі реєстру виданих фінансових казначейських векселів**):

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9651	Фінансові казначейські векселі

Глава 16. Операції із розміщення та погашення державних деривативів

У Державній казначейській службі України

16.1. На суму розміщеного державного дериватива (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України*):

Дебет	9661	Державні деривативи
Кредит	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

16.2. На суму погашеного державного дериватива (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі інформації Міністерства фінансів України*):

Дебет	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
Кредит	9661	Державні деривативи

16.3. На суму коштів державного бюджету в іноземній валюті для здійснення операцій з виплати державних деривативів (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України, виписка з валютного рахунку*):

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

16.4. Відображення операцій із виплати за державними деривативами (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі розпорядження Міністерства фінансів України*):

Дебет	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету
Кредит	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах 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	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
Кредит	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету

одночасно:

Дебет	8331	Фінансові витрати державного бюджету
-------	------	--------------------------------------

<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих у банках в іноземній валюті
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно при здійсненні операцій у грошовій формі:		
<i>Дебет</i>	9332	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

Глава 17. Операції із закупівлі Казначейством України іноземної валюти для розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів

17.1. Надійшли кошти від розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів для купівлі іноземної валюти (*підстава – файл електронних розрахункових документів від СЕП НБУ*):

<i>Дебет</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок
<i>Кредит</i>	3752	Рахунки Казначейства за операціями з придбання іноземної валюти

17.2. Перераховано кошти Казначейством України на рахунок установи банку для купівлі іноземної валюти (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3752	Рахунки Казначейства за операціями з придбання іноземної валюти
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок

17.3. Повернуто розпорядникам (одержувачам) бюджетних коштів залишок невикористаної національної валюти, що утворився після здійснення операції з придбання іноземної валюти (*підстава – меморіальні документи Казначейства України, сформовані на підставі Розпорядження Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	3752	Рахунки Казначейства за операціями з придбання іноземної валюти
<i>Кредит</i>	2451	Єдиний казначейський рахунок

17.4. На рахунок Казначейства України, відкритий в установі банку, зарахована куплена іноземна валюта (*підстава – виписка з валютного рахунку Казначейства України*):

<i>Дебет</i>	2331	Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків
<i>Кредит</i>	4431	Позиція Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)
<i>Кредит</i>	3752	Рахунки Казначейства за операціями з придбання іноземної валюти

17.5. Перераховано кошти в іноземній валюті на рахунки розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів, відкриті в установі банку (**підстава – виписка з валютного рахунку Казначейства України, заявка-доручення на забезпечення іноземною валютою**):

<i>Дебет</i>	3752	Рахунки Казначейства за операціями з придбання іноземної валюти
<i>Кредит</i>	4432	Еквівалент позиції Казначейства щодо іноземної валюти державного бюджету (контррахунок)

одночасно:

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

Розділ XIV. Облік операцій за взаємними розрахунками між державним та місцевими бюджетами

Глава 1. Загальний фонд

1.1. Віднесено на взаємні розрахунки суму коштів, яку необхідно передати з державного бюджету до місцевого бюджету (**підстава – меморіальні документи Казначейства України з урахуванням нормативно-правової бази бюджетного процесу**):

<i>Дебет</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	6631	Зобов'язання державного бюджету за взаємними розрахунками
---------------	-------------	---

одночасно:

<i>Дебет</i>	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	4232	Інші розрахунки з виконання державного бюджету
---------------	-------------	--

1.2. Погашено заборгованість за взаємними розрахунками між державним та місцевими бюджетами (**підстава – меморіальні документи Казначейства України з урахуванням нормативно-правової бази бюджетного процесу**):

<i>Дебет</i>	3231	Кошти державного бюджету
--------------	-------------	--------------------------

<i>Кредит</i>	3241	Кошти місцевих бюджетів
---------------	-------------	-------------------------

та одночасно:

<i>Дебет</i>	6631	Зобов'язання державного бюджету за взаємними розрахунками
--------------	-------------	---

<i>Кредит</i>	4132	Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету
---------------	-------------	---

Розділ XV. Відображення операцій по річному заключенню рахунків

Для підведення результату виконання державного бюджету по завершенню бюджетного року органами Казначейства проводяться операції по закриттю рахунків. Закриття рахунків здійснюється після закінчення останнього операційного дня бюджетного року. Результат виконання державного бюджету визначається Казначейством України.

Обов'язковою умовою виконання органами Казначейства операцій по закриттю рахунків є відсутність у розпорядників та/або одержувачів коштів державного бюджету залишків на субрахунках 3431-3436 та 3438 Плану рахунків.

За умови наявності цих залишків бюджетних коштів вони повинні бути перераховані залежно від причини їх утворення, а саме:

кошти, що надійшли за КЕКВ 0000, спрямовуються у дохід державного бюджету, якщо це касові видатки, проведені у минулих бюджетних періодах;

кошти, що надійшли за КЕКВ 0000, зараховуються на відповідний КЕКВ, за яким

проводились видатки в поточному році, з одночасним відображенням інформації на субрахунках 9011-9013 Плану рахунків.

Операції по річному закриттю рахунків відображаються такими бухгалтерськими проведеннями.

Глава 1. Списання залишків коштів з рахунків розпорядників (одержувачів) коштів державного бюджету

Кошти, що надійшли на реєстраційні та спеціальні реєстраційні рахунки розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, як повернення раніше перерахованих з цих рахунків коштів, на момент закриття рахунків повинні бути перераховані в залежності від суті їх виникнення. При цьому у Казначействі України (за умови обслуговування головного розпорядника бюджетних коштів за індивідуальним кошторисом) та у Головному управлінні Казначейства України зазначені операції відображаються такими бухгалтерськими проведеннями:

1. Списання залишків коштів з реєстраційних та спеціальних реєстраційних рахунків розпорядників (одержувачів) коштів державного бюджету, що утворились за рахунок повернення коштів, проведених як касові видатки у минулих бюджетних періодах:

загальний фонд

<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3130	Надходження до загального фонду державного бюджету

спеціальний фонд

<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	3131	Надходження до спеціального фонду державного бюджету

* бухгалтерські проведення за рахунками бюджетного та позабалансового обліку здійснюються у загальновстановленому порядку

2. Списання залишків коштів з реєстраційних та спеціальних реєстраційних рахунків розпорядників (одержувачів) коштів державного бюджету, які утворились за рахунок відновлення касових видатків, здійснених відповідно до відкритих асигнувань поточного року:

загальний фонд

<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
	3434	Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету
<i>Кредит</i>	4231	Інші розрахунки за коштами державного бюджету

одночасно:

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

одночасно:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
одночасно (крім операцій по загальнодержавних видатках):		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
одночасно (крім операцій по загальнодержавних видатках та одержувачів бюджетних коштів):		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету

спеціальний фонд

<i>Дебет</i>	3431	Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету
	3432	Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету
	3433	Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету
	3434	Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету
<i>Кредит</i>	3231	Кошти державного бюджету
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9711	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів на здійснення видатків
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
одночасно:		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9013	Відкриті асигнування державного бюджету
одночасно (крім операцій по загальнодержавних видатках):		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
одночасно (крім операцій по загальнодержавних видатках та одержувачів бюджетних коштів):		
<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9135	Поточні призначення з спеціального фонду державного бюджету за планом асигнувань

Глава 2. Операції по заключенню рахунків

1.1. Проведено операції по заключенню рахунків бюджетного обліку:

1) на суму доходів державного бюджету:

<i>Дебет</i>	7131	Доходи державного бюджету від наданих послуг
	7231	Доходи державного бюджету від продажу майна
	7331	Фінансові доходи державного бюджету
	7431	Інші доходи за обмінними операціями
	7531	Податкові надходження
	7532	Неподаткові надходження (крім власних надходжень бюджетних установ)
	7533	Трансфerti

	7534	Інші доходи за необхідними операціями
	7535	Власні надходження бюджетних установ
	7631	Надходження до державного бюджету від повернення бюджетних кредитів
	7632	Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування
<i>Кредит</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду

2) на суму умовних доходів державного бюджету

<i>Дебет</i>	7633	Надходження до державного бюджету від операцій за рахунками в банках
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок

3) на суму видатків державного бюджету:

<i>Дебет</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	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 необхідними операціями
	8631	Витрати державного бюджету за операціями з надання кредитів
	8632	Витрати державного бюджету за операціями з фінансування

Примітка⁴⁹: субрахунок 8631 «Витрати державного бюджету за операціями з надання кредитів» заключається лише на суму, яка не відображена на рахунках 203 та 213 груп рахунків Плану рахунків.

4) на суму умовних видатків державного бюджету

<i>Дебет</i>	4651	Технічний рахунок
<i>Кредит</i>	8633	Витрати державного бюджету за операціями на рахунках в банках

5) Після виведення результату державного бюджету списано на накопичені результати:

<i>Дебет</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду
<i>Кредит</i>	5532	Накопичені фінансові результати виконання державного бюджету

або:

<i>Дебет</i>	5532	Накопичені фінансові результати виконання державного бюджету
<i>Кредит</i>	5531	Результат виконання державного бюджету звітного періоду

1.2. Проведено операції по заключенню рахунків управлінського обліку:

1) на суму коштів державного бюджету, переданих Казначейству України:

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9821	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, переданих

2) на суму розрахунків за коштами державного бюджету, переданих Казначейству України:

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9823	Розрахунки за коштами державного бюджету, передані

3) на суму коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками коштів державного бюджету:

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

4) на суму розрахунків за асигнуваннями державного бюджету, отриманих розпорядниками коштів державного бюджету:

<i>Дебет</i>	9713	Розрахунки за асигнуваннями державного бюджету, отримані розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

5) на суму коштів, переданих органами Казначейства з державного бюджету місцевим бюджетам:

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9841	Рахунок для обліку коштів, переданих органами Казначейства з державного бюджету місцевим бюджетам

6) на суму асигнувань державного бюджету, переданих розпорядниками коштів державного бюджету:

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9811	Рахунок для обліку асигнувань державного бюджету, переданих розпорядниками бюджетних коштів

7) на суму асигнувань державного бюджету, переданих розпорядниками коштів державного бюджету, що обслуговуються базовими Головними управліннями Казначейства України:

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9812	Рахунок для обліку асигнувань державного бюджету, переданих розпорядниками бюджетних коштів, що обслуговуються базовими органами Казначейства

8) на суму розрахунків за асигнуваннями державного бюджету, переданих розпорядниками коштів державного бюджету:

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9813	Розрахунки за асигнуваннями державного бюджету, передані розпорядниками бюджетних коштів

9) на суму коштів, отриманих як підкріплення для здійснення повернення надходжень:

<i>Дебет</i>	9722	Рахунок для обліку коштів, отриманих як підкріплення для здійснення повернення надходжень
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

10) на суму відновлених касових видатків:

<i>Дебет</i>	9712	Рахунок для обліку коштів державного бюджету, що надійшли на
--------------	-------------	--

Кредит 9921 відновлення касових видатків
Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

11) на суму коштів державного бюджету, отриманих розпорядниками коштів від курсової різниці:

Дебет 9714 Рахунок для обліку курсової різниці розпорядників коштів державного бюджету

Кредит 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

12) на суму коштів державного бюджету, отриманих від Головних управлінь Державної казначейської служби України:

Дебет 9721 Рахунок для обліку коштів державного бюджету, отриманих

Кредит 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

13) на суму розрахунків за коштами державного бюджету, отриманих від Головних управлінь Державної казначейської служби України:

Дебет 9723 Розрахунки за коштами державного бюджету, отримані

Кредит 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

14) на суму коштів, переданих як підкріплення для здійснення повернення надходжень:

Дебет 9911 Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9822 Рахунок для обліку коштів, переданих як підкріплення для здійснення повернення надходжень

15) на суму дисконту при розміщенні дисконтних державних цінних паперів:

Дебет 9911 Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9537 Дисконт при розміщенні дисконтних державних цінних паперів

16) на суму дисконту при погашенні дисконтних державних цінних паперів:

Дебет 9911 Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9538 Дисконт при погашенні дисконтних державних цінних паперів;

1.3. Проведено операції по заключенню рахунків позабалансового обліку:

1) на суму затверджених планових показників:

Дебет 9251 Затверджені узагальнені бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету

Кредит 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

а також:

Дебет 9253 Затверджені узагальнені помісячні бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету

Кредит 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

а також:

Дебет 9130 Затверджені зведені бюджетні асигнування державного бюджету

Кредит 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

а також:

Дебет 9134 Затверджені зведені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету

Кредит 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

а також:

Дебет 9131 Затверджені бюджетні асигнування державного бюджету

Кредит 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

а також:	
<i>Дебет</i> 9135	Затверджені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i> 9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:	
<i>Дебет</i> 9231	Затверджений зведений розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i> 9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:	
<i>Дебет</i> 9235	Затверджений зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i> 9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:	
<i>Дебет</i> 9232	Затверджений розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i> 9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:	
<i>Дебет</i> 9236	Затверджений помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i> 9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
2) на суму залишків на рахунках для обліку поточних планових показників:	
<i>Дебет</i> 9252	Поточні узагальнені бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i> 9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:	
<i>Дебет</i> 9254	Поточні узагальнені помісячні бюджетні призначення головних розпорядників бюджетних коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i> 9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:	
<i>Дебет</i> 9132	Поточні зведені бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i> 9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:	
<i>Дебет</i> 9133	Поточні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i> 9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:	
<i>Дебет</i> 9136	Поточні зведені помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i> 9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:	
<i>Дебет</i> 9137	Поточні помісячні бюджетні асигнування державного бюджету
<i>Кредит</i> 9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:	
<i>Дебет</i> 9233	Поточний зведений розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i> 9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:	
<i>Дебет</i> 9237	Поточний зведений помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i> 9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:	
<i>Дебет</i> 9234	Поточний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i> 9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:	
<i>Дебет</i> 9238	Поточний помісячний розпис асигнувань державного бюджету
<i>Кредит</i> 9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
4) на суму невиконаних пропозицій про виділення асигнувань:	
<i>Дебет</i> 9021	Пропозиції про відкриття асигнувань загального фонду державного

		бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	<i>5) на суму бюджетних призначень спеціального фонду державного бюджету:</i>	
	а також:	
<i>Дебет</i>	9241	Затверджений розпис витрат спеціального фонду державного бюджету з розподілом за видами надходжень
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	а також:	
<i>Дебет</i>	9242	Затверджений помісячний розпис витрат спеціального фонду державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
	<i>б) на суму затверджених планових показників за доходами державного бюджету:</i>	
<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9201	Затверджений розпис доходів державного бюджету
	а також:	
<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9203	Затверджений помісячний розпис доходів державного бюджету
	<i>7) на суму затверджених планових показників з повернення кредитів до державного бюджету:</i>	
<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9221	Затверджений зведений розпис повернення кредитів до державного бюджету
	а також:	
<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9225	Затверджений зведений помісячний розпис повернення кредитів до державного бюджету
	а також:	
<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9222	Затверджений розпис повернення кредитів до державного бюджету
	<i>8) на суму поточних планових показників за доходами державного бюджету:</i>	
<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9201	Поточний розпис доходів державного бюджету
	а також:	
<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9204	Поточний помісячний розпис доходів державного бюджету
	<i>9) на суму поточних планових показників з повернення кредитів до державного бюджету:</i>	
<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9223	Поточний зведений розпис повернення кредитів до державного бюджету
	а також:	
<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9227	Поточний зведений помісячний розпис повернення кредитів до державного бюджету
	а також:	
<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9224	Поточний розпис повернення кредитів до державного бюджету
	Примітка ⁵⁰ : проведення здійснюються за умови відкриття рахунків для обліку поточних планових показників за доходами та поверненням кредитів.	
	<i>10) на суму залишків планових показників на взяття зобов'язань:</i>	
<i>Дебет</i>	9151	Асигнування на взяття зобов'язань за коштами державного бюджету

Кредит 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
а також на суму залишків планових показників на взяття бюджетних фінансових зобов'язань (за винятком власних надходжень бюджетних установ):

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

Кредит 9921 Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

11) на суму затверджених планових показників по фінансуванню державного бюджету:

Дебет 9211 Затверджений розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

Кредит 9931 Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:

Дебет 9213 Затверджений помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

Кредит 9931 Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:

Дебет 9931 Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9211 Затверджений розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

а також:

Дебет 9931 Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9213 Затверджений помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

12) на суму залишків на рахунках для обліку поточних показників по фінансуванню державного бюджету:

Дебет 9212 Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

Кредит 9931 Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:

Дебет 9214 Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

Кредит 9931 Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку
а також:

Дебет 9931 Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9212 Поточний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

а також:

Дебет 9931 Контррахунок для активно-пасивних рахунків позабалансового обліку

Кредит 9214 Поточний помісячний розпис фінансування державного бюджету за типом боргового зобов'язання

Глава 3. Операції по заключенню рахунків за іншими операціями

1.1. Проведено операції по заключенню рахунків бюджетного обліку:

1) на суму доходів державного бюджету, що підлягають розподілу між загальним та спеціальним фондами:

Дебет 4532 Рахунок для обліку надходжень державного бюджету, які розподіляються між загальним і спеціальним фондами

Кредит 4331 Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу

2) на суму доходів, які підлягають розподілу між державним і місцевими

бюджетами:

<i>Дебет</i>	4531	Рахунок для обліку надходжень, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами
<i>Кредит</i>	4331	Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу

3) на суму коштів, тимчасово віднесених на доходи державного бюджету, що підлягають розподілу:

<i>Дебет</i>	4533	Рахунок для обліку коштів, тимчасово віднесених до надходжень державного бюджету, які підлягають розподілу
<i>Кредит</i>	4331	Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу

4) на суму інших коштів, тимчасово віднесених на доходи державного бюджету:

<i>Дебет</i>	4534	Рахунок для обліку інших коштів, тимчасово віднесених до надходжень державного бюджету, які підлягають розподілу
<i>Кредит</i>	4331	Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу

5) на суму коштів, тимчасово віднесених на доходи державного бюджету, що підлягають розподілу між місцевими бюджетами:

<i>Дебет</i>	4535	Кошти, тимчасово віднесені на доходи державного бюджету, що підлягають розподілу між місцевими бюджетами
<i>Кредит</i>	4331	Розрахунки державного бюджету за коштами, які підлягають розподілу

6) на суму інших розрахунків за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих в банках в національній валюті:

<i>Дебет</i>	4233	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих в банках в національній валюті
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок

та

<i>Дебет</i>	4651	Технічний рахунок
<i>Кредит</i>	4233	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих в банках в національній валюті

7) на суму інших розрахунків за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих в банках в іноземній валюті:

<i>Дебет</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих в банках в іноземній валюті
<i>Кредит</i>	4651	Технічний рахунок

та

<i>Дебет</i>	4651	Технічний рахунок
<i>Кредит</i>	4234	Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих в банках в іноземній валюті

1.2. Проведено операції по заключенню рахунків управлінського обліку:

1) на суму коштів, отриманих державними цільовими (позабюджетними) фондами:

<i>Дебет</i>	9741	Рахунок для обліку коштів, отриманих державними цільовими фондами
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

2) на суму коштів державних цільових (позабюджетних) фондів, переданих Казначейству України:

<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9852	Рахунок для обліку коштів, переданих державними цільовими фондами вищестоящим органам Казначейства

3) на суму коштів державних цільових (позабюджетних) фондів, отриманих від Казначейства України:

<i>Дебет</i>	9742	Рахунок для обліку коштів, отриманих державними цільовими фондами від вищестоящих органів Казначейства
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансово обліку
<i>4) на суму коштів, направлених на здійснення видатків державними цільовими (позабюджетними) фондами:</i>		
<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансово обліку
<i>Кредит</i>	9851	Рахунок для обліку коштів державних цільових фондів, направлених на здійснення видатків
<i>5) на суму коштів державних цільових (позабюджетних) фондів, отриманих від Головних управлінь Державної казначейської служби України:</i>		
<i>Дебет</i>	9743	Рахунок для обліку коштів, отриманих державними цільовими фондами від нижчестоящих органів Казначейства
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>6) на суму коштів державних цільових (позабюджетних) фондів, переданих Головним управлінням Державної казначейської служби України:</i>		
<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9853	Рахунок для обліку коштів, переданих державними цільовими фондами нижчестоящим органам Казначейства
<i>7) на суму коштів, які підлягають розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування, отриманих від Головних управлінь Державної казначейської служби України:</i>		
<i>Дебет</i>	9744	Рахунок для обліку коштів, які підлягають розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування, отримані
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>8) на суму коштів, які підлягають розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування, передані Головним управлінням Державної казначейської служби України:</i>		
<i>Дебет</i>	9911	Контррахунок для активних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9854	Рахунок для обліку коштів, які підлягають розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування, переданих

Глава 4. Заключення рахунків за зобов'язаннями розпорядників бюджетних коштів

1.1. Проведено операції по заклученню рахунків позабалансового обліку за зобов'язаннями розпорядників бюджетних коштів:

1) на суму зареєстрованих та непогашених бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів:

<i>Дебет</i>	9331	Бюджетні зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету
<i>Кредит</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку

2) на суму зареєстрованих та непогашених у кінці бюджетного періоду бюджетних фінансових зобов'язань розпорядників бюджетних коштів:

<i>Дебет</i>	9921	Контррахунок для пасивних рахунків позабалансового обліку
<i>Кредит</i>	9334	Бюджетні фінансові зобов'язання розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за коштами державного бюджету минулих бюджетних періодів

та одночасно:

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

Після проведення операцій по заключенню рахунків, закриваються всі рахунки, які були відкриті у поточному році для проведення клірингових операцій.

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

Христина ХАРПОЛА

{Порядок в редакції Наказу Державної казначейської служби № 107 від 14.04.2020; із змінами, внесеними згідно з Наказами Державної казначейської служби № 187 від 17.07.2020, № 370 від 21.12.2020, № 107 від 21.04.2021}