



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

23.08.2012

м. Київ

№ 938

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України
12 вересня 2012 р. за № 1569/21881

Про затвердження Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів

Із змінами і доповненнями, внесеними
наказами Міністерства фінансів України
від 30 липня 2014 року № 793,
від 30 грудня 2015 року № 1244,
від 29 січня 2016 року № 23,
від 14 липня 2016 року № 617,
від 8 вересня 2017 року № 765,
від 8 лютого 2018 року № 126

(з 1 липня 2018 року до цього наказу будуть внесені
зміни, передбачені [пунктом 2 Змін](#), затверджених
наказом Міністерства фінансів України від 8 лютого
2018 року № 126)

Відповідно до [Бюджетного кодексу України](#), Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого [Указом Президента України від 08 квітня 2011 року № 446](#),

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок казначейського обслуговування місцевих бюджетів (далі - Порядок), що додається.
2. Департаменту місцевих бюджетів та інвестицій Міністерства фінансів України (Кузькін Є. Ю.) та Управлінню методології з обслуговування бюджетів, бухгалтерського обліку та звітності Державної казначейської служби України (Сушко Н. І.) забезпечити в

установленому порядку подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

3. Відділу взаємодії зі ЗМІ та зв'язків з громадськістю (Прес-служба) (Косарчук В. П.) у десятиденний строк з дня державної реєстрації цього наказу в Міністерстві юстиції України забезпечити його оприлюднення на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України в мережі Інтернет.

4. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

5. Визнати такими, що втратили чинність:

наказ Державного казначейства України від 04 листопада 2002 року N 205 "Про затвердження Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів", зареєстрований в Міністерстві юстиції України 26 листопада 2002 року за N 919/7207 (із змінами);

наказ Міністерства фінансів України від 14 травня 2010 року N 263 "Про затвердження Порядку складання, затвердження та подання мережі розпорядників коштів місцевих бюджетів усіх рівнів і основні вимоги до неї", зареєстрований в Міністерстві юстиції України 14 червня 2010 року за N 384/17679 (із змінами).

6. Уповноважити надавати роз'яснення з питань застосування Порядку Державну казначейську службу України.

7. Контроль за виконанням цього наказу покласти на першого заступника Міністра фінансів України Мярковського А. І. та Голову Державної казначейської служби України Харченка С. І.

Міністр

Ю. Колобов

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
23.08.2012 N 938

Зареєстровано
в Міністерстві юстиції України
12 вересня 2012 р. за N 1569/21881

**Порядок
казначейського обслуговування місцевих бюджетів**

(У тексті Порядку та додатках до нього після слів "код тимчасової класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів" в усіх відмінках доповнено словами "(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / код Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу)" у відповідних відмінках згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30 липня 2014 року N 793)

(У тексті Порядку слова "(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / код Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу)" в усіх відмінках замінено словами "(після запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів - код програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів або код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу)" у відповідних відмінках згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30 грудня 2015 року N 1244)

(У тексті Порядку нумерацію додатків 3 - 28 замінено нумерацією 4 - 29 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30 грудня 2015 року N 1244)

(У тексті Порядку посилання на додатки 20 - 29 замінено відповідно посиланнями на додатки 23 - 33 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 29 січня 2016 року N 23)

(У тексті Порядку слова "Казначейство України" в усіх відмінках замінено словом "Казначейство" у відповідних відмінках згідно з наказом Міністерства фінансів України від 8 лютого 2018 року N 126)

1. Загальні положення

1.1. Цей Порядок розроблено на виконання вимог [Бюджетного кодексу України](#).

1.2. Цей Порядок регламентує організаційні взаємовідносини між органами Державної казначейської служби України (далі - органи Казначейства), фінансовими органами та/або Верховною Радою Автономної Республіки Крим, обласними, районними, міськими, районними у містах, сільськими, селищними радами, радами об'єднаних територіальних громад або їх виконавчими органами чи міськими, селищними, сільськими головами, головами об'єднаних територіальних громад (в разі якщо відповідні органи не створені) (далі - місцеві фінансові органи), платниками податків, розпорядниками бюджетних коштів та одержувачами бюджетних коштів у процесі казначейського обслуговування місцевих бюджетів органами Казначейства.

(пункт 1.2 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23)

1.3. У цьому Порядку терміни вживаються в таких значеннях:

мережа розпорядника коштів місцевого бюджету (далі - мережа) - згрупована відповідно до законодавства головним розпорядником коштів місцевого бюджету (далі - головний розпорядник) (розпорядником коштів місцевого бюджету нижчого рівня (далі - розпорядник нижчого рівня), що має власну мережу) інформація щодо розпорядників коштів нижчого рівня, які у своїй діяльності підпорядковані цьому розпоряднику та/або діяльність яких координується ним, та одержувачів коштів місцевого бюджету;

(абзац другий пункту 1.3 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

місцевий фінансовий орган - установа, що відповідно до законодавства України здійснює функції зі складання, виконання місцевих бюджетів, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів, а також інші функції, пов'язані з управлінням коштами місцевого бюджету. Для цілей цього Порядку орган виконавчої влади Автономної Республіки Крим з питань фінансів віднесено до місцевих фінансових органів. Якщо виконавчий орган ради не створено згідно із законом, сільський, селищний, міський (міста районного значення) голова, голова об'єднаної територіальної громади забезпечує виконання функцій місцевого фінансового органу.

(абзац третій пункту 1.3 із змінами, внесеними згідно з наказами Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244, від 29.01.2016 р. N 23)

При казначейському обслуговуванні коштів місцевих бюджетів застосовуються поняття та категорії, які визначені [Бюджетним кодексом України](#), [Законами України "Про електронні документи та електронний документообіг"](#) і ["Про електронний цифровий підпис"](#) та іншими нормативно-правовими актами, що регламентують бюджетний процес.

(абзац четвертий пункту 1.3 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

1.4. У разі виявлення фактів порушення бюджетного законодавства органами Казначейства застосовуються заходи впливу, встановлені [статтею 117 Бюджетного кодексу України](#).

1.5. Використання одержувачем бюджетних коштів печатки не є обов'язковим.

(главу 1 доповнено пунктом 1.5 згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 08.09.2017 р. N 765)

2. Основні положення про організацію роботи

2.1. Казначейське обслуговування коштів місцевих бюджетів здійснюється органами Казначейства відповідно до законодавства.

Після затвердження місцевих бюджетів місцеві фінансові органи подають за місцем обслуговування до органу Казначейства рішення про затвердження відповідних бюджетів, програми соціально-економічного та культурного розвитку відповідних адміністративно-територіальних одиниць, цільові програми з інших питань місцевого самоврядування, затвержені рішеннями про місцеві бюджети. При внесенні змін до місцевого бюджету подаються рішення про внесення змін до рішення про місцевий бюджет, ухвалені відповідною радою. Розпорядження, які видаються на виконання програм, ухвалених відповідною радою, подають розпорядники, які є їх виконавцями.

У разі виявлення в процесі казначейського обслуговування невідповідності показників затверджених бюджетів бюджетному законодавству органи Казначейства інформують для прийняття відповідного рішення в межах встановлених повноважень в частині, що не суперечить бюджетному законодавству: Міністерство фінансів України - стосовно бюджету Автономної Республіки Крим, обласних бюджетів і бюджетів міст Києва та Севастополя; Раду міністрів Автономної Республіки Крим - стосовно бюджетів міст республіканського значення та районних бюджетів Автономної Республіки Крим; обласні державні адміністрації - стосовно районних та міських (міст обласного значення) бюджетів, бюджетів об'єднаних територіальних громад, що створюються згідно із законом та перспективним планом формування територій громад; міські державні адміністрації в містах Києві та Севастополі - стосовно районних у цих містах бюджетів; районні державні адміністрації - стосовно міських (міст районного значення), сільських, селищних бюджетів та бюджетів їх об'єднань; виконавчі органи міських рад - стосовно бюджетів районів у місті, сільських, селищних чи міст районного значення, що входять до складу цих міст та виконують рішення відповідних рад про місцеві бюджети. У разі утворення військово-цивільної адміністрації органи Казначейства інформують відповідну військово-цивільну адміністрацію.

(абзац третій пункту 2.1 із змінами, внесеними згідно з
наказами Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23,
від 14.07.2016 р. N 617)

2.2. У процесі казначейського обслуговування коштів місцевих бюджетів органи Казначейства здійснюють такі функції:

обслуговують місцеві бюджети за доходами, видатками, кредитуванням та фінансуванням бюджету;

відкривають рахунки в національній валюті в органах Казначейства:

для зарахування доходів місцевих бюджетів та інших надходжень, передбачених законодавством (далі - платежі), на ім'я органу Казначейства у розрізі кодів **бюджетної класифікації** та у розрізі місцевих бюджетів усіх рівнів (бюджет Автономної Республіки Крим, бюджети міст Києва і Севастополя, обласні, районні бюджети та бюджети місцевого самоврядування);

(абзац четвертий пункту 2.2 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

розпорядникам бюджетних коштів та одержувачам бюджетних коштів у розрізі місцевих бюджетів та кодів бюджетної класифікації;

здійснюють розподіл платежів між рівнями місцевих бюджетів, розподіл інших платежів, що зараховуються до місцевих бюджетів згідно з вимогами [Бюджетного кодексу України](#), закону про Державний бюджет України та рішенням місцевої ради про бюджет у розмірах, визначених законодавством, та перераховують розподілені кошти місцевих бюджетів за належністю;

формують розрахункові документи і проводять повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів на підставі відповідних документів органів, які згідно із законодавством контролюють справляння надходжень бюджету, погоджених з відповідними місцевими фінансовими органами;

здійснюють безспірне списання коштів місцевих бюджетів за судовими рішеннями про стягнення коштів у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України;

здійснюють розрахунки за міжбюджетними трансфертами;

щодня перераховують залишки надходжень на рахунки загального та спеціального фондів місцевих бюджетів;

здійснюють покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів за рахунок коштів єдиного казначейського рахунка в установленому законодавством порядку;

(абзац одинадцятий пункту 2.2 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

здійснюють операції на рахунках, відкритих в органах Казначейства;

надають фінансовим органам виписки з рахунків;

надають виписки з рахунків для зарахування надходжень бюджетів відповідно до затверджених порядків взаємодії Державної казначейської служби України (далі - Казначейство) з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету. Іншим органам, що контролюють справляння надходжень бюджету, у разі відсутності зазначених порядків, виписки надаються на їх звернення;

ведуть бухгалтерський облік усіх операцій щодо виконання місцевих бюджетів у порядку, встановленому законодавством;

(абзац п'ятнадцятий пункту 2.2 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

здійснюють попередній та поточний контроль за цільовим спрямуванням бюджетних коштів;

здійснюють операції щодо виконання платіжних доручень розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів на підставі підтвердних документів,

зареєстрованих бюджетних зобов'язань, відповідно до розпису місцевих бюджетів і кошторисів, планів асигнувань із загального фонду місцевих бюджетів (далі - план асигнувань) розпорядників бюджетних коштів та/або відповідно до планів використання бюджетних коштів одержувачів бюджетних коштів;

здійснюють реєстрацію та облік бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів;

здійснюють безспірне вилучення коштів місцевих бюджетів відповідно до [Бюджетного кодексу України](#);

проводять взаємні розрахунки між державним бюджетом та бюджетами Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя, а також між місцевими бюджетами у порядку, встановленому законодавством;

складають фінансову та бюджетну звітність про виконання місцевих бюджетів, крім звіту про виконання плану за штатами і контингентами;

подають звітність Міністерству фінансів України та місцевим фінансовим органам у встановлені строки за формами, встановленими Міністерством фінансів України;

здійснюють перерахування коштів місцевих бюджетів у частині бюджету розвитку та власних надходжень бюджетних установ на поточні рахунки місцевих фінансових органів, розпорядників бюджетних коштів, відкриті в установах банків державного сектору відповідно до законодавства.

(пункт 2.2 доповнено абзацом двадцять третім згідно з наказом Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23)

2.3. Рахунки для обліку операцій щодо виконання місцевих бюджетів відкриваються в органах Казначейства відповідно до законодавства.

Перерахування платежів, сплачених платниками до місцевих бюджетів, здійснюється через Систему електронних платежів Національного банку України (далі - СЕП НБУ) на рахунки, відкриті в головних управліннях Державної казначейської служби в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі (далі - Головні управління Казначейства) та Казначействі на ім'я органів Казначейства у розрізі місцевих бюджетів та кодів [бюджетної класифікації](#).

(абзац другий пункту 2.3 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

2.4. Після затвердження місцевих бюджетів місцеві фінансові органи складають розпис місцевих бюджетів, який включає: річний розпис доходів загального і спеціального фондів місцевих бюджетів та помісячний розпис доходів загального фонду місцевих бюджетів; річний розпис фінансування загального і спеціального фондів місцевих бюджетів за типом боргового зобов'язання та помісячний розпис фінансування загального фонду місцевих бюджетів за типом боргового зобов'язання; річний розпис асигнувань загального і спеціального фондів місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів) та помісячний розпис асигнувань загального фонду місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів); річний розпис повернення кредитів до місцевих бюджетів та надання кредитів з місцевих бюджетів, помісячний розпис

повернення кредитів до загального фонду місцевих бюджетів та надання кредитів із загального фонду місцевих бюджетів; річний розпис витрат спеціального фонду місцевих бюджетів з розподілом за видами надходжень; помісячний розпис спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків) (далі - Розпис місцевих бюджетів), за формами згідно з додатками 1, 2 до цього Порядку і на паперових та електронних носіях направляють органам Казначейства у визначені законодавством строки.

2.5. У разі якщо розпис місцевого бюджету не відповідає встановленим бюджетним призначенням, орган Казначейства повертає його місцевому фінансовому органу на доопрацювання із супровідним листом, який містить обґрунтування причини повернення.

2.6. У процесі казначейського обслуговування місцевих бюджетів може застосовуватися система дистанційного обслуговування "Клієнт казначейства - Казначейство" (далі - система Казначейства) з використанням засобів криптографічного захисту інформації Казначейства.

(абзац перший пункту 2.6 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793, із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

У разі застосування системи Казначейства між розпорядниками бюджетних коштів (одержувачами бюджетних коштів) та органами Казначейства здійснюється обмін документами в електронному вигляді, в тому числі електронними документами.

(пункт 2.6 доповнено абзацом другим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244, абзац другий пункту 2.6 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

Абзац третій пункту 2.6 виключено

(пункт 2.6 доповнено абзацом третім згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244, абзац третій пункту 2.6 виключено згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

2.7. Розпорядник бюджетних коштів (одержувач бюджетних коштів) здійснює формування та подання документів до системи Казначейства в електронному вигляді протягом операційного дня в межах операційного часу, визначеного органом Казначейства. Документи, що надійшли після операційного часу, опрацьовуються наступного операційного дня.

Підтвердженням для розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів) успішного передавання їх електронних документів до системи Казначейства є відповідне сповіщення системи Казначейства.

У разі невдалої спроби передавання документів в електронному вигляді до системи Казначейства розпорядником бюджетних коштів (одержувачем бюджетних коштів) здійснюються заходи щодо повторного їх передавання.

У разі неможливості передавання документів в електронному вигляді до системи Казначейства з технічних причин або в інших випадках, визначених законодавством, до органу Казначейства подаються документи на паперових та електронних носіях.

Датою та часом отримання документів в електронному вигляді органом Казначейства є дата та час, зафіксовані у повідомленні системи Казначейства про отримання цих документів.

(главу 2 доповнено новим пунктом 2.7 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

2.8. Орган Казначейства перевіряє документи в електронному вигляді, передані розпорядником бюджетних коштів (одержувачем бюджетних коштів), на відповідність вимогам законодавства, в тому числі цього Порядку.

Якщо надіслані в електронному вигляді документи сформовано з порушенням вимог законодавства, в тому числі цього Порядку, орган Казначейства інформує розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів) засобами системи Казначейства про їх непроведення із зазначенням причин.

(главу 2 доповнено новим пунктом 2.8 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617, у зв'язку з цим пункт 2.7 вважати відповідно пунктом 2.9)

2.9. При поданні документів, що застосовуються у процесі казначейського обслуговування місцевих бюджетів, у рядках і графах "КПКВК" та "Код програмної класифікації видатків та кредитування" місцеві фінансові органи, розпорядники бюджетних коштів та одержувачі бюджетних коштів проставляють код **програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів** (код **Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу**) (далі - код програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код ТПКВКМБ/ТКВКБМС)).

(пункт 2.9 у редакції наказів Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244, від 08.02.2018 р. N 126)

3. Обслуговування місцевих бюджетів за доходами

3.1. Платники податків сплачують платежі у безготівковій або готівковій формі на відповідні рахунки, відкриті в органах Казначейства. Платежі здійснюються платниками через установи банків, у яких вони обслуговуються, підприємства поштової зв'язку та органи місцевого самоврядування за місцезнаходженням (місцем проживання) платника.

(з **01.07.2018 р.** до абзацу першого пункту 3.1 будуть внесені зміни згідно з **підпунктом 1 пункту 2 Змін**, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

У разі безготівкової форми оплати розрахункові документи, які подаються платниками податків до установ банків, оформляються згідно з вимогами відповідних нормативно-

правових актів Національного банку України, що регулюють безготівкові розрахунки в Україні.

3.2. Сплата платежів до місцевого бюджету готівкою здійснюється платниками через каси установ банків, підприємств поштового зв'язку та органи місцевого самоврядування.

Підставою для підтвердження зарахування до місцевого бюджету платежів, сплачених готівкою, є: касові документи, видані банками, операторами поштового зв'язку; квитанції, видані органами місцевого самоврядування, форми яких затверджені в установленому законодавством порядку.

3.3. Зарахування всіх надходжень до місцевих бюджетів, у тому числі позик місцевих бюджетів та запозичень, здійснюється виключно через рахунки, відкриті в органах Казначейства.

3.4. Операції з обробки платежів, що надійшли до місцевих бюджетів, здійснюються у такій послідовності:

повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів;

розподіл платежів до бюджетів за нормативами, визначеними [Бюджетним кодексом України](#), іншими законодавчими актами та рішенням відповідної ради про місцевий бюджет;

перерахування до державного бюджету реверсної дотації згідно з [Бюджетним кодексом України](#), законом про Державний бюджет України;

(абзац четвертий пункту 3.4 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

проведення розрахунків за міжбюджетними трансфертами;

погашення позик, наданих за рахунок коштів єдиного казначейського рахунка;

зарахування коштів на рахунки для обліку надходжень загального та спеціального фондів місцевих бюджетів.

3.5. Порядок повернення платникам коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів, а також взаємодії органів Казначейства з органами, які згідно із законодавством контролюють справляння надходжень до бюджету, регламентується окремими нормативно-правовими актами.

3.6. Органи Казначейства при обслуговуванні місцевих бюджетів за доходами здійснюють операції: за платежами, які є доходами загального фонду місцевих бюджетів на відповідний рік, за платежами, які є доходами спеціального фонду місцевого бюджету (крім власних надходжень бюджетних установ), за платежами, які розподіляються між загальним та спеціальним фондами місцевих бюджетів; за платежами, які розподіляються між рівнями місцевих бюджетів, за коштами, тимчасово віднесеними на доходи місцевого бюджету, що підлягають розподілу, за іншими платежами, які тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету, у порядку, встановленому законодавством.

(з 01.07.2018 р. до пункту 3.6 будуть внесені зміни згідно з підпунктом 2 пункту 2 Змін, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

3.7. Платежі до місцевих бюджетів, які згідно з Бюджетним кодексом України, законом про Державний бюджет України та рішенням ради є доходами загального фонду місцевих бюджетів, зараховуються на відповідні рахунки, відкриті в головних управліннях Державної казначейської служби в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі (далі - Головні управління Казначейства).

(з 01.07.2018 р. абзац перший пункту 3.7 буде викладено у новій редакції, передбаченій абзацом другим підпункту 3 пункту 2 Змін, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

Для щоденного акумулювання коштів загального фонду місцевих бюджетів у Головних управліннях Казначейства відкриваються рахунки для кожного місцевого бюджету, кількість яких залежить від рішення ради про відповідний місцевий бюджет та має забезпечити процес його виконання.

(абзаци другий - п'ятий пункту 3.7 замінено новим абзацом другим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244, у зв'язку з цим абзац шостий уважати абзацом третім)

(з 01.07.2018 р. абзац другий пункту 3.7 буде викладено у новій редакції, передбаченій абзацом третім підпункту 3 пункту 2 Змін, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

Кошти, які надійшли за день (з урахуванням повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету платежів), у регламентований час засобами програмного забезпечення шляхом формування меморіальних документів перераховуються (списуються) за призначенням на відповідні рахунки, відкриті окремо для кожного місцевого бюджету.

3.8. Платежі до місцевих бюджетів, які згідно із Бюджетним кодексом України, законом про Державний бюджет України та рішенням відповідної ради є доходами спеціального фонду місцевого бюджету (крім власних надходжень бюджетних установ), зараховуються на відповідні рахунки, відкриті в Головних управліннях Казначейства.

(з 01.07.2018 р. абзац перший пункту 3.8 буде викладено у новій редакції, передбаченій [абзацом третім підпункту 4 пункту 2 Змін](#), затверджених наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

Для щоденного акумулювання платежів, які надійшли до спеціального фонду місцевого бюджету, Головні управління Казначейства відкривають рахунки для кожного місцевого бюджету. Кількість рахунків для акумулювання залежить від рішення ради про відповідний бюджет і має забезпечити процес його виконання.

(з 01.07.2018 р. абзац другий пункту 3.8 буде викладено у новій редакції, передбаченій [абзацом четвертим підпункту 4 пункту 2 Змін](#), затверджених наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

Кошти, які надійшли до спеціального фонду місцевих бюджетів за день (з урахуванням повернень), у регламентований час засобами програмного забезпечення шляхом формування меморіальних документів перераховуються (списуються) на відповідні рахунки, відкриті окремо для кожного місцевого бюджету.

(з 01.07.2018 р. до абзацу третього пункту 3.8 будуть внесені зміни згідно з [абзацом п'ятим підпункту 4 пункту 2 Змін](#), затверджених наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

У разі прийняття відповідною місцевою радою рішення про обслуговування коштів місцевого бюджету в частині бюджету розвитку в установах банків державного сектору надходження бюджету розвитку переказуються органами Казначейства наступного робочого дня на підставі платіжних доручень, наданих відповідними місцевими фінансовими органами, на поточні рахунки місцевих фінансових органів, відкриті в установах банків державного сектору для здійснення розподілу коштів бюджету розвитку між головними розпорядниками бюджетних коштів.

(пункт 3.8 доповнено абзацом четвертим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23)

3.9. Платежі, які відповідно до [Бюджетного кодексу України](#), закону про Державний бюджет України та рішення місцевої ради розподіляються між загальним та спеціальним фондами цього бюджету, зараховуються на відповідні рахунки, відкриті в Головних управліннях Казначейства.

Кошти, які розподіляються між загальним і спеціальним фондами місцевих бюджетів, що надійшли за день (з урахуванням повернень), розподіляються Головними управліннями Казначейства між загальним та спеціальним фондами місцевих бюджетів за встановленими нормативами відповідного бюджету.

За результатами розподілу платежів між загальним та спеціальним фондами місцевих бюджетів засобами програмного забезпечення у регламентованому режимі проводиться перерахування розподілених коштів на відповідні рахунки.

(з [01.07.2018 р.](#) пункт 3.9 буде виключено згідно з [підпунктом 5 пункту 2 Змін](#), затверджених наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

3.10. Платежі, які згідно із [Бюджетним кодексом України](#), законом про Державний бюджет України та рішенням місцевої ради розподіляються між рівнями місцевих бюджетів, зараховуються на відповідні рахунки, відкриті в Головних управліннях Казначейства.

(з [01.07.2018 р.](#) до абзацу першого пункту 3.9 будуть внесені зміни згідно з [абзацом другим підпункту 6 пункту 2 Змін](#), затверджених наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

Кошти, які підлягають розподілу між рівнями бюджету, у кінці дня (з урахуванням повернень), за встановленими нормативами розподіляються між рівнями місцевих бюджетів і засобами програмного забезпечення зараховуються до загального фонду та спеціального фонду відповідних місцевих бюджетів.

(з [01.07.2018 р.](#) до абзацу другого пункту 3.9 будуть внесені зміни згідно з [абзацом третім підпункту 6 пункту 2 Змін](#), затверджених наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

3.11. Платежі, які тимчасово відносяться на доходи місцевого бюджету і відповідно до законодавства підлягають розподілу між бюджетами і різними отримувачами коштів, зараховуються на відповідні рахунки, відкриті в Головних управліннях Казначейства.

(з [01.07.2018 р.](#) до абзацу першого пункту 3.10 будуть внесені зміни згідно з [абзацом другим підпункту 7 пункту 2 Змін](#), затверджених наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

Кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевих бюджетів, що підлягають розподілу, у кінці дня (з урахуванням повернень) розподіляються за нормативами, установленими відповідними нормативно-правовими актами України.

Після розподілу кошти, що відносяться на доходи місцевого бюджету, засобами програмного забезпечення зараховуються до загального фонду та спеціального фонду місцевих бюджетів відповідно.

(з 01.07.2018 р. до абзацу третього пункту 3.10 будуть внесені зміни згідно з абзацом третім підпункту 7 пункту 2 Змін, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

Частина коштів, яка належить іншим отримувачам коштів, перераховується на рахунки власників.

3.12. Інші платежі, які тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету, зараховуються на відповідні рахунки, відкриті в Головних управліннях Казначейства.

(з 01.07.2018 р. до абзацу першого пункту 3.11 будуть внесені зміни згідно з підпунктом 8 пункту 2 Змін, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

Інші кошти, тимчасово віднесені на доходи місцевого бюджету (з урахуванням повернень), розподіляються та спрямовуються за призначенням згідно з вимогами нормативно-правових актів.

3.13. Платежі, які належать до власних надходжень бюджетних установ, що утримуються за рахунок коштів місцевих бюджетів, та відповідно до законодавства є джерелом формування спеціального фонду місцевих бюджетів, зараховуються на відповідні рахунки для зарахування до спеціального фонду місцевих бюджетів власних надходжень бюджетних установ, відкриті в Головних управліннях Казначейства на ім'я бюджетних установ - розпорядників бюджетних коштів та їх відокремлених структурних підрозділів у розрізі кодів класифікації доходів бюджету відповідно до законодавства.

При перерахуванні до місцевих бюджетів платежів, що належать до власних надходжень бюджетних установ, у полі розрахункового документа "Призначення платежу" вказується код класифікації доходів бюджету.

Власні надходження бюджетних установ з рахунків для зарахування до спеціального фонду місцевих бюджетів власних надходжень бюджетних установ перераховуються (списуються) на відповідні спеціальні реєстраційні рахунки розпорядників бюджетних коштів відповідно до законодавства.

Перерахування коштів вищим та підвідомчим установам бюджетних установ згідно з вимогами нормативно-правових актів здійснюється органами Казначейства з відповідних рахунків для зарахування до спеціального фонду місцевих бюджетів власних надходжень бюджетних установ, відкритих у Головних управліннях Казначейства відповідно до законодавства, на рахунки, відкриті вищим та підвідомчим установам за тими самими кодами класифікації доходів бюджету.

(главу 3 доповнено новим пунктом 3.13 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

3.14. Для зарахування надходжень до місцевих бюджетів в іноземній валюті місцеві фінансові органи відкривають рахунки в установах банків за відповідними балансовими рахунками згідно з вимогами нормативних актів Національного банку України.

Після зарахування коштів (крім власних надходжень) місцеві фінансові органи складають на паперових та електронних носіях довідку про надходження до місцевих бюджетів в іноземній валюті за формою, наведеною в додатку 3 до цього Порядку, та не пізніше трьох робочих днів після надходження коштів на рахунки в установах банків подають її до органів Казначейства для відображення в обліку надходжень відповідних місцевих бюджетів.

(главу 3 доповнено новим пунктом 3.14 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244, у зв'язку з цим пункт 3.13 уважати пунктом 3.15)

3.15. Щодня у регламентований час органи Казначейства формують виписки з рахунків для зарахування надходжень місцевих бюджетів у вигляді електронного реєстру розрахункових документів та у разі потреби роздруковують їх.

Зазначені виписки в електронному вигляді надаються відповідно до затверджених порядків взаємодії Казначейства з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету. Іншим органам, що контролюють справляння надходжень бюджету, у разі відсутності зазначених порядків, виписки надаються на їх звернення.

3.16. У разі прийняття рішення відповідною місцевою радою про обслуговування власних надходжень бюджетних установ в установах банків державного сектору такі надходження переказуються органами Казначейства наступного робочого дня на підставі платіжних доручень, наданих розпорядниками бюджетних коштів, на поточні рахунки розпорядників бюджетних коштів, відкриті в установах банків державного сектору.

(главу 3 доповнено пунктом 3.16 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23)

4. Основні положення про складання, затвердження та подання мережі розпорядників коштів місцевих бюджетів і основні вимоги до неї

4.1. Головні розпорядники до початку бюджетного періоду визначають мережу розпорядників нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів, які згідно з рішенням (проектом рішення) про відповідний місцевий бюджет уповноважені на виконання програм та заходів, що проводяться за рахунок коштів бюджету, із обов'язковим зазначенням їх статусу (розпорядник бюджетних коштів або одержувач бюджетних коштів) та органу Казначейства, в якому вони обслуговуються.

(пункт 4.1 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

4.2. Розпорядники нижчого рівня поділяються на такі, що мають власну мережу, та на розпорядників бюджетних коштів без мережі.

Розпорядники нижчого рівня, до сфери управління яких належать інші розпорядники бюджетних коштів нижчого рівня або одержувачі бюджетних коштів, в процесі складання, затвердження та подання власної мережі застосовують положення, визначені для головних розпорядників.

4.3. Мережа складається головними розпорядниками за кодами [програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів](#) (кодами ТПКВКМБ/ТКВКБМС), за якими вони вперше визначені головними розпорядниками на відповідний бюджетний період, за формою, наведеною у додатку 4 до цього Порядку.

(абзац перший пункту 4.3 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793, у редакції наказу Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

У разі якщо за певним кодом [програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів](#) (кодом ТПКВКМБ/ТКВКБМС) на наступний бюджетний період бюджетна установа в особі її керівника визначена головним розпорядником не вперше, її мережа за цим кодом програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (кодом ТПКВКМБ/ТКВКБМС) підлягає обов'язковій перевірці на відповідність встановленим вимогам до мережі та рішенню (проекту рішення) про відповідний місцевий бюджет.

(абзац другий пункту 4.3 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

У разі виявлення невідповідності встановленим вимогам до мережі, даним Єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів (далі - Єдиний реєстр) та одержувачів бюджетних коштів у мережу вносяться відповідні зміни. Реєстр змін до мережі з обґрунтуванням, затверджений головним розпорядником та погоджений відповідним фінансовим органом, подається головним розпорядником на паперових та електронних носіях до органу Казначейства за місцем його обслуговування за формою, наведеною у додатку 5 до цього Порядку. При цьому повторно мережа до органу Казначейства не подається.

(абзац третій пункту 4.3 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

4.4. До мережі включаються розпорядники бюджетних коштів та одержувачі бюджетних коштів, внесені до Єдиного реєстру у встановленому законодавством порядку.

(пункт 4.4 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

4.5. Юридична особа, що включається до мережі, не може одночасно мати статус розпорядника бюджетних коштів та одержувача бюджетних коштів.

4.6. Розпорядники нижчого рівня (одержувачі бюджетних коштів) включаються до мережі головних розпорядників або розпорядників нижчого рівня, якщо вони отримують асигнування безпосередньо від них.

4.7. Бюджетна установа в особі її керівника не може бути одночасно головним розпорядником та розпорядником бюджетних коштів різних місцевих бюджетів.

Розпорядники коштів державного бюджету можуть відповідно до [пунктів 2 і 3 частини другої статті 22 Бюджетного кодексу України](#) визначатися лише головними розпорядниками коштів місцевого бюджету за бюджетними призначеннями місцевого бюджету, що не передбачають видатків, пов'язаних з утриманням цих установ з основної діяльності.

У такому разі головний розпорядник коштів місцевого бюджету - установа державного бюджету самостійно здійснює видатки для виконання програм та заходів, що проводяться за рахунок коштів місцевого бюджету, або формує мережу, до якої включаються бюджетні установи, які утримуються за рахунок коштів цього місцевого бюджету, та/або одержувачі.

4.8. Головний розпорядник не може бути включений до мережі іншого головного розпорядника як розпорядник нижчого рівня.

4.9. Розпорядник нижчого рівня не може бути включений одночасно до мережі декількох головних розпорядників одного місцевого бюджету.

4.10. Розпорядник бюджетних коштів не може бути включений одночасно до мережі розпорядників бюджетних коштів різних місцевих бюджетів.

4.11. Розпорядник бюджетних коштів (одержувач бюджетних коштів) не може бути включений одночасно до мережі головного розпорядника та розпорядника нижчого рівня за одним кодом [програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів](#) (кодом [ТПКВКМБ/ТКВКБМС](#)) за коштами одного місцевого бюджету.

(пункт 4.11 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

4.12. До мережі розпорядника бюджетних коштів можуть бути включені відокремлені структурні підрозділи розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів), які не є юридичними особами та внесені до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців у порядку, визначеному законодавством. До відокремлених структурних підрозділів розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів) застосовуються положення, визначені для розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів).

4.13. Головний розпорядник включає до мережі установи, які на кінець попереднього бюджетного періоду перебували у його мережі і мали бюджетну заборгованість, та здійснює заходи щодо впорядкування заборгованості минулих років відповідно до бюджетних призначень поточного бюджетного періоду.

У разі якщо до 1 березня поточного бюджетного періоду головним розпорядником (розпорядником нижчого рівня) не включені до мережі поточного бюджетного періоду установи, які на кінець попереднього бюджетного періоду перебували в його мережі і мали бюджетну заборгованість, та для них у кошторисах (планах асигнувань, планах використання) не передбачені асигнування для погашення такої заборгованості, головний розпорядник (розпорядник нижчого рівня) несе відповідальність згідно з бюджетним законодавством.

4.14. Одержувачі бюджетних коштів можуть бути включені одночасно до мережі головного розпорядника та розпорядника нижчого рівня за коштами одного місцевого бюджету лише за різними кодами [програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів](#) (кодами [ТПКВКМБ/ТКВКБМС](#)).

(пункт 4.14 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

4.15. Одержувачі бюджетних коштів можуть бути включені одночасно до мережі розпорядників бюджетних коштів різних бюджетів.

4.16. Виконавці робіт, які відповідно до укладених договорів виконують для бюджетної установи або одержувача відповідні роботи (надають послуги, поставляють товари), не включаються до мережі.

4.17. Мережа затверджується головним розпорядником за погодженням з місцевим фінансовим органом у трьох примірниках.

Один примірник мережі залишається у головного розпорядника, другий примірник - у місцевому фінансовому органі, третій подається головним розпорядником до органу Казначейства за місцем його обслуговування.

4.18. Головні розпорядники (розпорядники нижчого рівня) відповідальні за достовірність даних, наведених у мережі (реєстрі змін до мережі).

Місцеві фінансові органи здійснюють контроль за дотриманням встановлених вимог до складання мережі.

4.19. Головний розпорядник не пізніше ніж за п'ятнадцять днів до початку бюджетного періоду, розпорядник нижчого рівня не пізніше ніж за десять днів до початку бюджетного періоду подають відповідному органу Казначейства мережу (реєстр змін до мережі) на паперових та електронних носіях інформації з урахуванням особливостей складання мережі, визначених у пункті 4.3 цієї глави.

(пункт 4.19 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

4.20. Орган Казначейства перевіряє подану інформацію щодо мережі (реєстру змін до мережі) на відповідність переліку розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів, що безпосередньо обслуговуються у відповідному органі Казначейства, встановленим вимогам щодо складання мережі, даним Єдиного реєстру (код розпорядника/одержувача бюджетних коштів за Єдиним реєстром, код за ЄДРПОУ, повне та скорочене найменування, статус установи (розпорядник бюджетних коштів або одержувач бюджетних коштів), код та найменування органу Казначейства) та вносить до бази даних мережі розпорядників та одержувачів коштів місцевих бюджетів, про що на документі ставиться відбиток штампа за формою згідно з додатком 13 до цього Порядку.

(абзац перший пункту 4.20 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

У разі недотримання встановленого порядку складання, затвердження, подання та основних вимог до мережі (у тому числі в процесі внесення змін до неї), виявлення невідповідності даних мережі даним Єдиного реєстру документ протягом двох робочих днів повертається органом Казначейства відповідному розпоряднику бюджетних коштів, що його подав, на доопрацювання із відповідною відміткою в нижній частині документа: зазначаються причини та дата повернення, ставиться підпис відповідальної особи.

(абзац другий пункту 4.20 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

Органи Казначейства є користувачами мережі.

4.21. Протягом бюджетного періоду можуть виникати зміни в мережі у разі включення до мережі нової установи, вилучення установи з мережі, зміни інформації про розпорядника/одержувача бюджетних коштів, наведеної в додатку 4 до цього Порядку.

У разі виникнення змін у мережі головний розпорядник подає відповідному органу Казначейства реєстр змін до мережі.

Після внесення змін до Єдиного реєстру у частині даних, які використовуються при складанні мережі, головний розпорядник подає відповідному органу Казначейства реєстр змін до мережі протягом трьох робочих днів.

(пункт 4.21 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

Виключення з мережі установи (підприємства, організації) у разі ліквідації, реорганізації, зміни підпорядкування проводиться лише після передавання установі- правонаступнику (підприємству, організації) або установі (підприємству, організації), яка змінила підпорядкування і яка утримується за рахунок коштів відповідного бюджету, планових показників, обсягів виділених коштів, показників проведених з початку бюджетного періоду касових видатків та непогашених бюджетних зобов'язань.

(пункт 4.21 доповнено абзацом четвертим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

5. Порядок затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання місцевих бюджетів за видатками та здійснення операцій з їх обліку

5.1. Після затвердження розпису місцевих бюджетів, але не пізніше ніж через 30 днів після затвердження бюджету, місцеві фінансові органи надають до органів Казначейства на паперових та електронних носіях розпис місцевих бюджетів.

(пункт 5.1 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

5.2. Місцеві фінансові органи доводять до головних розпорядників витяги із затвердженого розпису місцевих бюджетів (додатки 6, 7 до цього Порядку), які є підставою для затвердження в установленому порядку кошторисів, планів асигнувань загального фонду місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з державного бюджету), планів надання кредитів із загального фонду місцевих бюджетів, планів спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків) розпорядниками бюджетних коштів та планів використання бюджетних коштів одержувачами бюджетних коштів. Заклади вищої освіти, наукові установи, заклади охорони здоров'я, що утримуються за рахунок бюджетних коштів (крім закладів охорони здоров'я, видатки на які передбачені у [статті 87 Бюджетного кодексу України](#)) (далі - заклади вищої освіти, наукові установи, заклади охорони здоров'я), також затверджують плани використання бюджетних коштів і помісячні плани використання бюджетних коштів.

(пункт 5.2 із змінами, внесеними згідно з наказами
Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617,
від 08.02.2018 р. N 126)

5.3. Головні розпорядники та розпорядники нижчого рівня, які мають власну мережу, протягом трьох робочих днів після отримання витягу з розпису місцевих бюджетів подають органам Казначейства, в яких вони обслуговуються, розподіл показників зведених кошторисів, розподіл показників зведених планів асигнувань загального фонду місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів), розподіл показників зведених планів надання кредитів із загального фонду місцевих бюджетів, розподіл показників зведених планів спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків) та зведення показників спеціального фонду (додатки 8 - 10 до цього Порядку) у розрізі розпорядників нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів відповідно до мережі на паперових та електронних носіях. Головні розпорядники забезпечують достовірність поданих даних.

У разі відсутності у мережі головного розпорядника бюджетних коштів розпорядників нижчого рівня, одержувачів бюджетних коштів розподіли показників зведених кошторисів, зведених планів асигнувань загального фонду місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів), зведених планів надання кредитів із загального фонду місцевих бюджетів та зведених планів спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків) до органів Казначейства не подаються.

Головні розпорядники, в мережі яких є наукові установи, заклади вищої освіти, заклади охорони здоров'я, надають органам Казначейства розподіл показників зведених планів використання бюджетних коштів і зведених помісячних планів використання бюджетних коштів (додатки 11, 12 до цього Порядку).

(абзац третій пункту 5.3 із змінами, внесеними згідно з
наказами Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617,
від 08.02.2018 р. N 126)

Розпорядники бюджетних коштів подають відповідним органам Казначейства на паперових та електронних носіях протягом п'яти робочих днів після затвердження кошториси, плани асигнувань загального фонду місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів), плани спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), плани надання кредитів із загального фонду місцевих бюджетів, зведення показників спеціального фонду кошторису. Вищі навчальні заклади, наукові установи подають також затвержені плани використання бюджетних коштів і помісячні плани використання бюджетних коштів.

(абзац четвертий пункту 5.3 із змінами, внесеними згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

Органи Казначейства здійснюють контроль за відповідністю загальних сум, указаних у зазначених документах, сумам, зазначеним у розписі місцевих бюджетів. У разі невідповідності зазначені документи повертаються розпорядникам бюджетних коштів на доопрацювання з відповідною відміткою в нижній частині документа: зазначаються причини та дата повернення, ставиться підпис відповідальної особи.

5.4. Доведені обсяги бюджетних асигнувань є підставою для взяття розпорядниками бюджетних коштів та одержувачами бюджетних коштів бюджетних зобов'язань на здійснення видатків, передбачених відповідними місцевими бюджетами.

5.5. Кошти місцевих бюджетів, які передбачаються для одержувачів бюджетних коштів, повинні бути враховані в показниках зведеного кошторису та плану асигнувань відповідного розпорядника бюджетних коштів.

5.6. Одержувачі бюджетних коштів подають до органу Казначейства план використання бюджетних коштів у порядку та за формою, визначеною законодавством, затверджений керівником за погодженням з розпорядником бюджетних коштів.

5.7. У період до затвердження в установленому порядку кошторисів, планів асигнувань загального фонду місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів), планів надання кредитів із загального фонду місцевих бюджетів, планів спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), планів використання бюджетних коштів та помісячних планів використання бюджетних коштів (не більше 30 днів після затвердження річного розпису асигнувань та помісячного розпису асигнувань загального фонду відповідного місцевого бюджету) видатки розпорядників бюджетних коштів і одержувачів бюджетних коштів здійснюються відповідно до законодавства.

(пункт 5.7 із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

5.8. Якщо місцевий бюджет не затверджено в установленій законодавством строк, місцеві фінансові органи на паперових та електронних носіях до 30 грудня відповідного бюджетного періоду направляють тимчасовий розпис місцевих бюджетів органам Казначейства. Місцеві фінансові органи доводять до головних розпорядників витяги із тимчасового розпису місцевих бюджетів за формою, визначеною в додатку 6 до цього Порядку.

Видатки за рахунок власних надходжень розпорядників бюджетних коштів здійснюються в межах тимчасових індивідуальних кошторисів та наявних коштів на спеціальних реєстраційних рахунках розпорядників бюджетних коштів на підставі платіжних доручень та підтвердних документів на здійснення платежу.

Видатки, здійснені у зазначений період, в обов'язковому порядку мають бути враховані розпорядником бюджетних коштів та одержувачем бюджетних коштів у затвердженому кошторисі, плані асигнувань загального фонду, плані спеціального фонду (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), плані надання кредитів із загального фонду місцевих бюджетів, зведенні показників спеціального фонду кошторису розпорядників бюджетних коштів, плані використання бюджетних коштів та помісячному плані використання бюджетних коштів, у всіх зведених планових показниках.

У разі невідповідності показників зазначених документів проведеним видаткам здійснення видатків тимчасово призупиняється, а документи повертаються на доопрацювання. Надалі органи Казначейства здійснюють оплату рахунків розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів відповідно до затверджених та взятих на облік показників кошторисів, планів асигнувань загального фонду місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів), планів спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), планів надання кредитів із

загального фонду місцевих бюджетів, зведення показників спеціального фонду кошторису, планів використання бюджетних коштів та помісячних планів використання бюджетних коштів.

6. Оформлення змін, що виникають в процесі виконання місцевих бюджетів за видатками та здійснення операцій з їх обліку

6.1. Унесення змін до рішення відповідної ради про місцевий бюджет здійснюється на підставі рішення відповідної ради. Прийняття рішення про внесення змін до рішення відповідної ради про місцевий бюджет можливе у випадках та порядку, встановлених [Бюджетним кодексом України](#), а також у разі внесення змін до закону про Державний бюджет України.

6.2. Місцевий бюджет виконується за розписом, який затверджується керівником місцевого фінансового органу. До затвердження розпису місцевого бюджету керівником місцевого фінансового органу затверджується тимчасовий розпис місцевого бюджету на відповідний період.

(пункт 6.2 доповнено новим абзацом першим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

Протягом бюджетного періоду керівник місцевого фінансового органу забезпечує збалансованість розпису місцевого бюджету за відповідними періодами року (повноваження на здійснення витрат бюджету у відповідному місяці мають відповідати обсягу надходжень бюджету на відповідний місяць), в тому числі шляхом використання інструментів фінансування бюджету (фінансування за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку, зміни обсягів бюджетних коштів тощо). Зміни до розпису мають відповідати таким вимогам:

(пункт 6.2 доповнено новим абзацом другим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

бути збалансованими за місяцями, тобто не порушувати загального обсягу показників загального або спеціального фонду місцевого бюджету на місяць, якого стосуються такі зміни;

(пункт 6.2 доповнено новим абзацом третім згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

не змінювати загального обсягу показників загального або спеціального фонду місцевого бюджету на рік, за винятком внесення змін до рішення про місцевий бюджет;

(пункт 6.2 доповнено новим абзацом четвертим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

враховувати фактично виділені асигнування за попередній період (при внесенні змін до розпису асигнувань та розпису кредитування), фактичні надходження коштів за період з початку року (при внесенні змін до розпису доходів та розпису фінансування);

(пункт 6.2 доповнено новим абзацом п'ятим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

проводитися переважно за відсутності зареєстрованої в органах Казначейства (на момент внесення змін до розпису асигнувань) кредиторської заборгованості за тим кодом економічної класифікації видатків бюджету та класифікації кредитування бюджету, за яким передбачається зменшення асигнувань;

(пункт 6.2 доповнено новим абзацом шостим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

вноситися на поточний та наступні періоди (крім випадків, передбачених законодавством).

(пункт 6.2 доповнено новим абзацом сьомим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617, у зв'язку з цим абзаци перший, другий вважати абзацами восьмим, дев'ятим)

Місцеві фінансові органи надають органам Казначейства довідки про внесення змін у річний розпис місцевих бюджетів та помісячний розпис асигнувань загального фонду відповідного місцевого бюджету (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів), помісячний розпис спеціального фонду (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), річний розпис повернення кредитів до місцевих бюджетів та надання кредитів з місцевих бюджетів, помісячний розпис повернення кредитів до загального фонду місцевих бюджетів та помісячний розпис надання кредитів із загального фонду місцевих бюджетів, складені за формами та у порядку, визначеними нормативно-правовими актами, і повідомляють головних розпорядників про внесені зміни у вигляді довідок, складених за формою та у порядку, визначеними нормативно-правовими актами.

Унесення змін до розпису за спеціальним фондом за іншими надходженнями здійснюється у порядку, встановленому для внесення змін до розпису за загальним фондом, за яким після внесення відповідних змін до розпису складаються довідки про внесення змін до кошторису.

(абзац дев'ятий пункту 6.2 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

6.3. Зміни до зведених кошторисів, зведених планів асигнувань загального фонду (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів), зведених планів спеціального фонду (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), зведених планів надання кредитів із загального фонду місцевих бюджетів та зведення показників спеціального фонду можуть вноситися головним розпорядником як на підставі відповідної довідки місцевого фінансового органу, так і в межах установлених законодавством прав, наданих головному розпоряднику. Подання Казначейству реєстрів змін обов'язкове в усіх випадках.

Органи Казначейства здійснюють реєстрацію довідок, про що на оригіналі довідки ставиться відбиток печатки (додаток 13 до цього Порядку).

Головні розпорядники та розпорядники нижчого рівня, які мають власну мережу, протягом трьох робочих днів після отримання довідок про внесення змін до розпису складають та подають органам Казначейства, в яких вони обслуговуються, реєстри змін розподілу показників зведених кошторисів, реєстр змін розподілу показників зведених планів асигнувань загального фонду місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів), реєстр змін розподілу показників зведених планів спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків),

реєстр змін розподілу показників зведених планів надання кредитів із загального фонду місцевих бюджетів, реєстр змін зведення показників спеціального фонду в розрізі розпорядників нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів (за формами, наведеними в додатках 14 - 16 до цього Порядку) на паперових та електронних носіях.

(абзац третій пункту 6.3 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

Головні розпорядники, в мережі яких є наукові установи, заклади вищої освіти, заклади охорони здоров'я, надають органам Казначейства розподіли показників змінених зведених планів використання бюджетних коштів та зведених помісячних планів використання бюджетних коштів.

(абзац четвертий пункту 6.3 із змінами, внесеними згідно з наказами Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617, від 08.02.2018 р. N 126)

У разі внесення змін до мережі (крім зміни найменування установи без зміни коду за ЄДРПОУ та зміни коду органу Казначейства у зв'язку з переходом на обслуговування до іншого органу Казначейства в межах однієї адміністративно-територіальної одиниці), головний розпорядник реєстри змін подає одночасно із змінами до мережі.

(абзац п'ятий пункту 6.3 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

Подані реєстри змін органи Казначейства протягом двох робочих днів перевіряють у визначеному законодавством порядку. У разі невідповідності реєстри повертаються головному розпоряднику на доопрацювання з відповідною відміткою в нижній частині документа: зазначаються причини та дата повернення, ставиться підпис відповідальної особи.

Розпорядники бюджетних коштів подають довідки про зміни до кошторису, плану асигнувань загального фонду місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів), плану надання кредитів із загального фонду місцевих бюджетів, плану спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), плану використання бюджетних коштів та помісячного плану використання бюджетних коштів, а одержувачі бюджетних коштів - довідки про зміни до планів використання бюджетних коштів відповідному органу Казначейства на паперових та електронних носіях не пізніше останнього робочого дня поточного місяця.

(абзац сьомий пункту 6.3 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

Абзац восьмий пункту 6.3 виключено

(згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

У разі внесення змін до спеціального фонду кошторису розпорядники бюджетних коштів разом з довідкою про зміни до кошторису подають до органу Казначейства зведення показників спеціального фонду кошторису із зазначенням суми змін.

(пункт 6.3 доповнено абзацом згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

У разі зміни найменування установи без зміни коду за ЄДРПОУ головний розпорядник подає реєстри змін до мережі без реєстрів змін розподілу показників зведеного кошторису, зведеного плану асигнувань загального фонду місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів), зведеного плану надання кредитів із загального фонду місцевих бюджетів, зведеного плану спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), змін зведення показників спеціального фонду, а також змінених розподілів показників зведених планів використання бюджетних коштів та зведених помісячних планів використання бюджетних коштів. Перенесення показників зазначених документів здійснюється на підставі реєстру змін до мережі, наданого головним розпорядником.

(пункт 6.3 доповнено абзацом згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

6.4. Зміни до спеціального фонду кошторису розпорядників бюджетних коштів (в частині власних надходжень) вносяться у зв'язку із потребою перерозподілу видатків, зарахуванням надходжень, які не передбачені кошторисом або коли загальний обсяг фактичних надходжень до цього фонду разом з обсягом залишків коштів на його рахунку на початок року буде більший, ніж відповідні надходження, враховані в кошторисі на відповідний рік.

Протягом року розпорядники бюджетних коштів уносять зміни до спеціального фонду кошторису шляхом подання до відповідного органу Казначейства довідки про внесення змін до кошторису, затвердженої керівником установи, який затвердив кошторис, без внесення відповідних змін до розпису за спеціальним фондом, складеної за формою та у порядку, визначеними нормативно-правовими актами України, на паперових та електронних носіях. Розпорядники нижчого рівня в обов'язковому порядку подають головному розпоряднику завірені органом Казначейства копії довідок про внесення змін до спеціального фонду кошторису за власними надходженнями.

Головні розпорядники узагальнюють показники довідок про внесення змін до спеціального фонду кошторисів розпорядників нижчого рівня за звітний період та проводять з органами Казначейства щомісячну звірку зведених показників щодо внесених змін до планових показників спеціального фонду.

Органи Казначейства ведуть облік таких змін, провадять видатки спеціального фонду бюджету за власними надходженнями бюджетних установ на підставі кошторисів з урахуванням внесених до них змін без внесення змін до розпису.

Головні розпорядники під час подання зведеної фінансової та бюджетної звітності забезпечують відповідність планових показників за спеціальним фондом кошторисів з урахуванням внесених до них змін даним обліку органів Казначейства про виконання спеціального фонду місцевих бюджетів.

7. Операції з перерахування коштів на здійснення видатків, передбачених у загальному фонді місцевих бюджетів

7.1. Відповідно до помісячного розпису асигнувань загального фонду місцевих бюджетів місцеві фінансові органи проводять розподіл коштів загального фонду місцевих бюджетів з урахуванням зареєстрованих фінансових зобов'язань (крім оплати праці та нарахувань на

заробітну плату та виділення коштів для надання кредитів) та подають органам Казначейства розпорядження про виділення коштів загального фонду місцевих бюджетів (додаток 17 до цього Порядку) на паперових та електронних носіях у розрізі головних розпорядників. Розпорядження про виділення коштів загального фонду місцевих бюджетів затверджується головою місцевого органу виконавчої влади (органу місцевого самоврядування) або, за його дорученням, одним з його заступників (керівником фінансового органу). У розпорядженні зазначаються особові рахунки головних розпорядників або, якщо головні розпорядники відповідного місцевого бюджету не мають мережі підвідомчих установ, зазначаються їх реєстраційні рахунки.

Якщо перерахування бюджетних коштів проводиться за цільовим спрямуванням, то подане розпорядження в обов'язковому порядку повинно містити примітку щодо призначення коштів, яка відображається у виписці з особового рахунка.

Відповідно до розпоряджень, наданих місцевими фінансовими органами протягом операційного дня, органи Казначейства перераховують кошти в день їх надходження. Розпорядження, які надійшли після закінчення операційного дня, виконуються органами Казначейства наступного робочого дня.

(пункт 7.1 доповнено новим абзацом третім згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. № 617, у зв'язку з цим абзац третій вважати абзацом четвертим)

Після проведення зарахування на розпорядженні органами Казначейства ставиться відмітка у вигляді відбитка штампа казначея "Оплачено" (додаток 18 до цього Порядку). Один примірник залишається в органі Казначейства, а другий повертається відповідному органу, який склав розпорядження.

7.2. Виписка з особового рахунка (додаток 19 до цього Порядку) надається головному розпоряднику (розпоряднику нижчого рівня). На підставі виписки головний розпорядник (розпорядник нижчого рівня) з урахуванням зареєстрованих фінансових зобов'язань готує та подає органу Казначейства на паперових та електронних носіях розподіл виділених бюджетних асигнувань (додаток 23 до цього Порядку) на перерахування коштів розпорядникам бюджетних коштів (одержувачам бюджетних коштів) у двох примірниках.

Якщо перерахування бюджетних коштів проводиться за цільовим спрямуванням, то поданий розподіл в обов'язковому порядку повинен містити примітку щодо їх призначення, яка відображається у виписці з рахунка.

7.3. Отриманий розподіл перевіряється органом Казначейства щодо відповідності вказаних у ньому сум залишкам на рахунках, залишкам невикористаних бюджетних асигнувань загального фонду розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів) у розрізі кодів [економічної класифікації видатків](#) та кодів [класифікації кредитування бюджету](#). У разі невідповідності цим даним розподіл повертається головному розпоряднику (розпоряднику нижчого рівня) на доопрацювання із відповідною відміткою в нижній частині документа: зазначаються причини та дата повернення, ставиться підпис відповідальної особи.

Після проведення зарахування на розподілі (кожному примірнику) органами Казначейства ставиться відмітка у вигляді відбитка штампа казначея "Оплачено" (додаток 18 до цього Порядку). Один примірник залишається в органі Казначейства, а другий повертається головному розпоряднику (розпоряднику нижчого рівня).

7.4. У разі внесення змін до розпорядження про виділення коштів загального фонду місцевих бюджетів місцеві фінансові органи готують нові розпорядження на паперових та електронних носіях із зазначенням суми збільшення (+) чи зменшення (-) суми бюджетних коштів, виділених головному розпоряднику.

Орган Казначейства після отримання від місцевого фінансового органу коригувального розпорядження перевіряє наявність на рахунках головного розпорядника коштів, залишків невикористаних асигнувань.

Після чого органом Казначейства приймається рішення щодо можливості коригування суми виділених коштів і за умови прийняття позитивного рішення коригувальне розпорядження виконується у встановленому порядку.

7.5. У разі внесення змін до розподілу виділених бюджетних асигнувань головний розпорядник (розпорядник нижчого рівня) подає до органів Казначейства коригувальний розподіл на паперових та електронних носіях, у якому зазначаються реквізити розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів) та суми, на які проводиться коригування.

Орган Казначейства після отримання від головного розпорядника коштів коригувального розподілу перевіряє наявність на рахунках розпорядників залишків невикористаних асигнувань.

Після чого органом Казначейства приймається рішення щодо можливості коригування суми виділених коштів і за умови прийняття позитивного рішення коригувальний розподіл виконується у встановленому порядку. В іншому разі коригувальний розподіл повертається головному розпоряднику без виконання з відповідним обґрунтуванням відмови його виконання.

8. Операції з перерахування бюджетних коштів на здійснення видатків, передбачених у спеціальному фонді місцевих бюджетів (крім власних надходжень бюджетних установ)

8.1. Відповідно до помісячного розпису спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків) та у межах фактичних надходжень до спеціального фонду місцевих бюджетів місцеві фінансові органи проводять розподіл коштів спеціального фонду місцевих бюджетів та подають органам Казначейства розпорядження про виділення коштів спеціального фонду місцевих бюджетів (додаток 24 до цього Порядку) у розрізі головних розпорядників, які затверджуються головою місцевого органу виконавчої влади (органу місцевого самоврядування) або, за його дорученням, одним з його заступників (керівником фінансового органу). У розпорядженні зазначаються особові рахунки головних розпорядників або, якщо головні розпорядники відповідного місцевого бюджету не мають мережі підвідомчих установ, зазначаються їх реєстраційні рахунки.

Якщо перерахування бюджетних коштів проводиться за цільовим спрямуванням, то подане розпорядження в обов'язковому порядку повинно містити примітку щодо їх призначення, яка відображається у виписці з особового рахунка.

Відповідно до розпоряджень, наданих місцевими фінансовими органами протягом операційного дня, органи Казначейства перераховують кошти в день їх надходження.

Розпорядження, які надійшли після закінчення операційного дня, виконуються органами Казначейства наступного робочого дня.

(пункт 8.1 доповнено новим абзацом третім згідно з наказом Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23, у зв'язку з цим абзац третій вважати абзацом четвертим)

Органи Казначейства після проведення перерахування на розпорядженні проставляють відмітку у вигляді відбитка штампа казначея "Оплачено" (додаток 18 до цього Порядку). Один примірник залишається в органі Казначейства, а другий повертається відповідному органу, який склав розпорядження.

(абзац четвертий пункту 8.1 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

Для відображення в бухгалтерському обліку операцій з виконання відповідного місцевого бюджету, що обслуговується в банку державного сектору, місцеві фінансові органи протягом перших трьох робочих днів місяця, що настає за звітним, подають на паперових та електронних носіях до органів Казначейства зведену за місяць інформацію щодо здійснення розподілу коштів бюджету розвитку, які обслуговуються в установах банків, між головними розпорядниками за формою розпорядження про виділення коштів спеціального фонду місцевих бюджетів, які обслуговуються в установах банків, наведеною у додатку 20 до цього Порядку.

(пункт 8.1 доповнено абзацом п'ятим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23)

8.2. Виписка з особового рахунка (додаток 19 до цього Порядку) надається головному розпоряднику (розпоряднику нижчого рівня). На підставі виписки головний розпорядник (розпорядник нижчого рівня) готує та подає органу Казначейства на паперових та електронних носіях розподіл виділених бюджетних асигнувань (додаток 23 до цього Порядку) на перерахування бюджетних коштів розпорядникам бюджетних коштів (одержувачам бюджетних коштів) у двох примірниках.

Якщо перерахування бюджетних коштів проводиться за цільовим спрямуванням, то поданий розподіл в обов'язковому порядку повинен містити примітку щодо їх призначення, яка відображається у виписці з рахунка.

Відповідно до розподілу виділених бюджетних асигнувань, наданого головним розпорядником протягом операційного дня, орган Казначейства перераховує кошти в день їх надходження. Розподіл виділених бюджетних асигнувань, що надійшов після закінчення операційного дня, виконується органом Казначейства наступного робочого дня.

(пункт 8.2 доповнено абзацом третім згідно з наказом Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23)

У разі обслуговування в установах банків державного сектору головні розпорядники протягом перших трьох робочих днів місяця, що настає за звітним, подають на паперових та електронних носіях до органів Казначейства зведену за місяць інформацію про виділення коштів бюджету розвитку розпорядникам нижчого рівня (одержувачам бюджетних коштів) за формою розподілу коштів бюджету розвитку, які обслуговуються в установах банків, наведеною у додатку 21 до цього Порядку.

(пункт 8.2 доповнено абзацом четвертим згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23)

8.3. Отриманий розподіл перевіряється органом Казначейства щодо відповідності вказаних у ньому сум залишкам на рахунках, залишкам невикористаних бюджетних асигнувань спеціального фонду розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів) у розрізі кодів **економічної класифікації видатків** та кодів **класифікації кредитування бюджету**. У разі невідповідності цим даним розподіл повертається головному розпоряднику (розпоряднику нижчого рівня) на доопрацювання із відповідною відміткою в нижній частині документа: зазначаються причини та дата повернення, ставиться підпис відповідальної особи.

Органи Казначейства після проведення зарахування на розподілі (кожному примірнику) проставляють відмітку у вигляді відбитка штампа казначея "Оплачено" (додаток 18 до цього Порядку). Один примірник залишається в органі Казначейства, а другий повертається головному розпоряднику (розпоряднику нижчого рівня).

8.4. Внесення змін до розпорядження про виділення коштів спеціального фонду місцевих бюджетів та/або розподілу виділених бюджетних асигнувань здійснюється у порядку, визначеному у пунктах 7.4, 7.5 глави 7 цього Порядку.

8.5. Розпорядники бюджетних коштів, які відповідно до законодавства відкрили у банках державного сектору поточні рахунки, для відображення в бухгалтерському обліку виконання відповідного бюджету операцій із надходження та використання зазначених коштів через поточні рахунки, відкриті у банках державного сектору, протягом перших трьох робочих днів місяця, що настає за звітним, надають до органів Казначейства довідку про операції в національній валюті (додаток 22) на паперових та електронних носіях.

У довідці про операції в національній валюті відображаються операції, проведені протягом звітного місяця на поточному рахунку розпорядника бюджетних коштів, відкритому у банку.

За достовірність інформації, відповідність проведених операцій вимогам законодавства, правильність складання та своєчасність подання до органу Казначейства довідки про операції в національній валюті відповідає розпорядник бюджетних коштів.

(главу 8 доповнено пунктом 8.5 згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23)

9. Операції із зарахування бюджетних коштів на реєстраційні та спеціальні реєстраційні рахунки розпорядників бюджетних коштів та рахунки одержувачів бюджетних коштів

9.1. На реєстраційні, спеціальні реєстраційні рахунки розпорядників бюджетних коштів та рахунки одержувачів бюджетних коштів, що перебувають на казначейському обслуговуванні, відкриті в органах Казначейства, зараховуються кошти, які надходять як від вищих та підвідомчих установ, так і від юридичних та фізичних осіб на утримання, виконання певних доручень, здійснення певних видатків, відновлення касових видатків тощо.

9.2. Усі суми коштів, що надходять готівкою у каси установ (у тому числі суми невикористаної готівки), повинні бути зараховані на реєстраційні, спеціальні реєстраційні

рахунки розпорядників бюджетних коштів та рахунки одержувачів коштів місцевих бюджетів, відкриті в органах Казначейства. На рахунки одержувачів бюджетних коштів можуть бути зараховані тільки кошти, що відносяться на відновлення касових видатків.

9.3. При внесенні готівки на реєстраційні, спеціальні реєстраційні рахунки розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів відправники коштів у платіжних документах (квитанціях тощо) зазначають номери реєстраційних (спеціальних реєстраційних) рахунків розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів), що відкриті в органах Казначейства, для зарахування цих коштів на рахунки власників.

9.4. Кошти, які надходять на рахунки розпорядників бюджетних коштів, вважаються отриманими доходами розпорядників бюджетних коштів або коштами, що відносяться на відновлення касових видатків.

За умови відсутності в призначенні платежу платіжного доручення достатньої інформації для того, щоб здійснити відновлення касових видатків, орган Казначейства отримує письмове підтвердження щодо уточнення призначення платежу від розпорядників бюджетних коштів за підписом керівника.

10. Здійснення видатків розпорядниками бюджетних коштів та одержувачами бюджетних коштів

10.1. Органи Казначейства здійснюють розрахунково-касове обслуговування розпорядників бюджетних коштів шляхом проведення платежів з реєстраційних, спеціальних реєстраційних рахунків розпорядників бюджетних коштів та рахунків одержувачів бюджетних коштів, відкритих в органах Казначейства, відповідно до кошторисів, планів асигнувань загального фонду місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів), планів спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), планів надання кредитів із загального фонду місцевих бюджетів або планів використання бюджетних коштів та помісячних планів використання бюджетних коштів.

Відповідно до встановлених повноважень органи Казначейства здійснюють контроль за наявністю відповідних бюджетних асигнувань для взяття бюджетних зобов'язань та відповідністю взятих бюджетних зобов'язань певним бюджетним асигнуванням за відповідними кодами [економічної класифікації видатків](#) та паспорту бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі). Відповідальність за взяті з порушенням бюджетного законодавства бюджетні зобов'язання та нецільове використання бюджетних коштів несуть розпорядники бюджетних коштів та одержувачі бюджетних коштів згідно із законом.

Органи Казначейства здійснюють платежі на підставі платіжних доручень (додаток 26 до цього Порядку) розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів у разі наявності в обліку відповідного бюджетного зобов'язання та бюджетного фінансового зобов'язання у межах залишків бюджетних коштів на рахунках розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів за відповідними кодами [економічної класифікації видатків](#) та [класифікації кредитування](#).

Підтвердні документи (договори, звіт про результати проведення процедури закупівлі тощо) надаються у разі потреби здійснення авансування, поетапної оплати зареєстрованих бюджетних фінансових зобов'язань тощо.

У разі проведення розрахунків на умовах авансування розпорядники бюджетних коштів та одержувачі бюджетних коштів протягом трьох робочих днів після завершення терміну поставки товарів, виконання робіт, надання послуг, визначеного договірними зобов'язаннями відповідно до законодавства, подають до органів Казначейства документи, що підтверджують отримання таких товарів, робіт та послуг.

10.2. З метою забезпечення контролю за цільовим спрямуванням бюджетних коштів органи Казначейства в частині виконання місцевих бюджетів за видатками здійснюють:

попередній контроль - на етапі реєстрації бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів;

поточний контроль - у процесі оплати рахунків розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів.

10.3. Платіжні доручення (додаток 26 до цього Порядку) подаються до органів Казначейства в кількості примірників, необхідних для всіх учасників безготівкових розрахунків. Форма, обов'язкові реквізити, строк дії платіжних доручень та вимоги до заповнення розрахункових документів на паперових носіях визначено Інструкцією про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженою [постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року N 22](#), зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 29 березня 2004 року за N 377/8976.

У платіжному дорученні повинні бути заповнені всі реквізити, передбачені його формою. Реквізит "Призначення платежу" платіжного доручення заповнюється з урахуванням вимог нормативно-правових актів та повинен містити повну інформацію про платіж та документи, на підставі яких здійснюється перерахування бюджетних коштів отримувачу. У разі невідповідності дати подання дати платіжного доручення у полі "Одержано банком" платіжного доручення на всіх примірниках обов'язково проставляються дата подання та підпис казначея.

Подані розпорядниками бюджетних коштів та одержувачами бюджетних коштів платіжні доручення перевіряються органами Казначейства щодо наявності всіх необхідних реквізитів, відповідності підписів відповідальних посадових осіб і відбитка печатки установи зразкам (якщо картка із зразками підписів та відбитка печатки установи містить відбиток печатки). За правильність оформлення та достовірність інформації, наведеної у платіжному дорученні, відповідає розпорядник бюджетних коштів (одержувач бюджетних коштів).

(абзац третій пункту 10.3 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 08.09.2017 р. N 765)

Перерахування бюджетних коштів з рахунків розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів) здійснюються на підставі першого примірника розрахункового документа, який залишається на зберіганні в органі Казначейства.

Органи Казначейства зберігають розрахункові документи згідно з вимогами законодавства.

(пункт 10.3 доповнено новим абзацом п'ятим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

Розрахункові документи надаються як на паперових, так і на електронних носіях.

(пункт 10.3 доповнено новим абзацом шостим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

Усі реквізити розрахункового документа на електронних носіях повинні бути аналогічними реквізітам документа на паперових носіях.

(пункт 10.3 доповнено новим абзацом сьомим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

Під час підписання розрахункового документа не дозволяються використання факсиміле, а також виправлення та заповнення розрахункового документа в кілька прийомів. Органами Казначейства до виконання такі розрахункові документи не приймаються.

(пункт 10.3 доповнено новим абзацом восьмим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793, у зв'язку з цим абзац п'ятий вважати абзацом дев'ятим)

Після проведення видатків на платіжних дорученнях, за якими проведено оплату, ставиться відмітка у вигляді відбитка штампа казначея "Оплачено" (додаток 18 до цього Порядку).

10.4. Кошти, що помилково зараховані на рахунок розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів), повинні повертатися ним у строки, установлені законодавством. Повернення коштів здійснюється органом Казначейства на підставі платіжного доручення розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів), у призначенні якого обов'язково зазначаються номер та дата документа, згідно з яким були зараховані такі кошти.

Кошти, що помилково зараховані на один із рахунків розпорядника бюджетних коштів, перераховуються за призначенням на інший рахунок на підставі письмового звернення та платіжного доручення розпорядника бюджетних коштів.

Розпорядник бюджетних коштів (одержувач бюджетних коштів) має право в будь-який час до списання платежу з його рахунка відкликати платіжні доручення з органу Казначейства, що його обслуговує. Платіжні доручення відкликаються лише в повній сумі.

(пункт 10.4 доповнено абзацом третім згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

Для відкликання платіжного доручення до органу Казначейства подається лист за підписом посадової особи розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів), яка має право першого підпису на розрахункових документах.

(пункт 10.4 доповнено абзацом четвертим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

10.5. Орган Казначейства при здійсненні видатків шляхом проведення платежів з рахунків розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів надає розпоряднику бюджетних коштів (одержувачу бюджетних коштів) виписки з рахунка про здійснені операції за результатами попереднього операційного дня з відміткою у вигляді відбитка штампа встановленого зразка та підписом казначея.

За зверненням розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів) органи Казначейства надають виписки з рахунків в електронному вигляді з накладанням електронного цифрового підпису (далі - ЕЦП).

(пункт 10.5 доповнено абзацом другим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

10.6. При поданні документів на отримання заробітної плати та прирівняних до неї платежів разом з визначеними цим Порядком документами розпорядники бюджетних коштів (одержувачі бюджетних коштів) подають платіжні доручення на перерахування (сплату) утримань із заробітної плати працівників та нарахувань на фонд оплати праці.

У реквізиті платіжного доручення "Призначення платежу" в разі перерахування (сплати) утримань із заробітної плати працівників та нарахувань на фонд оплати праці зазначається період, за який здійснюється виплата.

За правильність оформлення та достовірність інформації, зазначеної у платіжних дорученнях, відповідають розпорядники бюджетних коштів (одержувачі бюджетних коштів).

(главу 10 доповнено новим пунктом 10.6 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617, у зв'язку із цим пункти 10.6 - 10.8 вважати відповідно пунктами 10.7 - 10.9)

10.7. При застосуванні системи безготівкової виплати заробітної плати бюджетні кошти перераховуються (за згодою працівників) на поточні рахунки, відкриті в банках, відповідно до платіжних доручень.

(пункт 10.7 у редакції наказів Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793, від 14.07.2016 р. N 617)

10.8. Платіжне доручення не приймається до виконання у разі:

- а) неправильного заповнення реквізитів, або незаповнення хоча б одного з реквізитів, та/або недотримання вимог до оформлення платіжного документа;
- б) відсутності в обліку органів Казначейства відповідних бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань;
- в) невідповідності платежу зареєстрованим бюджетним зобов'язанням та бюджетним фінансовим зобов'язанням;
- г) невідповідності зазначеного коду **економічної класифікації видатків** та **класифікації кредитування бюджету** економічній характеристиці платежу;
- г) обмеження здійснення видатків та надання кредитів, що встановлюється нормативно-правовими актами;
- д) накладення арешту на кошти, що перебувають на відповідному рахунку розпорядника бюджетних коштів;

е) зупинення операцій з бюджетними коштами на відповідному рахунку розпорядника бюджетних коштів;

є) надходження до органів Казначейства відповідного рішення органу оскарження за результатами розгляду скарги щодо порушення законодавства у сфері закупівель та/або копії рішення суду про визнання результатів процедури закупівлі недійсними, яке набрало законної сили;

(підпункт "є" пункту 10.8 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

ж) відсутності або недостатності залишків коштів на відповідних рахунках бюджетних установ та організацій;

з) перевищення показників, затверджених у кошторисах, планах асигнувань загального фонду місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів), планах спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), планах надання кредитів із загального фонду бюджету, планах використання бюджетних коштів;

и) неподання документів, що підтверджують отримання товарів, робіт/послуг за договорами, згідно з умовами яких було здійснене авансування;

і) відсутності затвердженого в установленому порядку паспорта бюджетної програми, крім бюджетних програм, за якими не складаються паспорти бюджетних програм (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі).

Платіжне доручення, не прийняте до виконання, не пізніше наступного робочого дня повертається без виконання органами Казначейства розпорядникам бюджетних коштів (одержувачам бюджетних коштів), від яких воно надійшло.

Платіжне доручення, подане в електронному вигляді та не прийняте до виконання, повертається засобами системи Казначейства з накладанням ЕЦП із зазначенням причини його повернення без виконання.

(пункт 10.8 доповнено новим абзацом п'ятнадцятим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617, у зв'язку із цим абзац п'ятнадцятий вважати відповідно абзацом шістнадцятим)

На зворотному боці платіжного доручення, не прийнятого у зв'язку з причинами, зазначеними у підпунктах "а", "д" - "ж", зазначаються причини повернення без виконання та дата його повернення за підписами керівника структурного підрозділу (заступника керівника структурного підрозділу) і виконавця.

У разі коли платіжне доручення не прийняте до виконання у зв'язку з порушенням бюджетного законодавства розпорядниками бюджетних коштів (одержувачами бюджетних коштів), органи Казначейства застосовують заходи впливу за порушення бюджетного законодавства, визначені [Бюджетним кодексом України](#), зокрема попередження про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушення бюджетного законодавства або інший захід впливу відповідно до [частини другої статті 118](#)

Бюджетного кодексу України на підставі протоколу про порушення бюджетного законодавства.

10.9. Органи Казначейства не несуть відповідальності за недостовірність підтвердних документів та їх зміст, на підставі яких були складені розрахункові документи, оформлені розпорядниками бюджетних коштів та одержувачами бюджетних коштів, а також за повноту і своєчасність сплати ними податків, зборів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

(главу 10 доповнено пунктом 10.9 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793, пункт 10.9 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

11. Проведення видатків розпорядників бюджетних коштів в іноземній валюті

11.1. Розпорядники бюджетних коштів (одержувачі бюджетних коштів) за деякими напрямками витрат, встановленими законодавством, можуть проводити розрахунки в іноземній валюті.

(абзац перший пункту 11.1 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

Для здійснення операцій в іноземній валюті розпорядники бюджетних коштів (одержувачі бюджетних коштів) відкривають рахунки в установах банків за відповідними балансовими рахунками згідно з вимогами нормативних актів Національного банку України.

(абзац другий пункту 11.1 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

Після відкриття в установах банків рахунка для обліку операцій в іноземній валюті розпорядник бюджетних коштів (одержувач бюджетних коштів) подає до відповідного органу Казначейства довідку банку про відкриття рахунка на його ім'я.

(абзац третій пункту 11.1 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

11.2. У разі необхідності здійснення розпорядниками бюджетних коштів (одержувачами бюджетних коштів) розрахунків в іноземній валюті за зобов'язаннями, що виникли внаслідок укладання договорів, розпорядники бюджетних коштів (одержувачі бюджетних коштів) подають до органів Казначейства платіжні доручення на перерахування бюджетних коштів у національній валюті з відповідних рахунків на рахунки, відкриті на ім'я розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів) в установах банків, для купівлі іноземної валюти на міжбанківському валютному ринку України.

(пункт 11.2 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

11.3. При проведенні операцій в іноземній валюті розпорядниками бюджетних коштів (одержувачами бюджетних коштів) складається довідка про операції в іноземній валюті, форма якої передбачена Порядком казначейського обслуговування державного бюджету за

витратами, затвердженим [наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2012 року N 1407](#), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 17 січня 2013 року за N 130/22662, яка подається на паперових та електронних носіях до органу Казначейства протягом трьох робочих днів місяця, що настає за звітним, за кожним видом (кодом) іноземної валюти окремо.

За достовірність інформації, відповідність проведених операцій вимогам законодавства, правильність складання та своєчасність подання до органу Казначейства довідки про операції в іноземній валюті відповідає розпорядник бюджетних коштів (одержувач бюджетних коштів).

(главу 11 доповнено пунктом 11.3 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

12. Здійснення операцій за рахунок власних надходжень бюджетних установ

12.1. Обсяги власних надходжень, які перевищують відповідні витрати, за умови забезпечення ресурсами заходів з виконання основних функцій бюджетних установ розпорядники бюджетних коштів перераховують вищим та підвідомчим установам і організаціям у разі, якщо їм такі повноваження надано відповідними нормативно-правовими актами.

Перерахування таких коштів здійснюється на підставі платіжних доручень, наданих власниками рахунків, лише в межах одного коду [програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів](#) або коду [ТПКВКМБ/ТКВКБМС](#) і однієї групи власних надходжень.

(абзац другий пункту 12.1 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

12.2. Перерахування бюджетних коштів, отриманих у поточному році, розпорядниками бюджетних коштів вищим та/або підвідомчим установам відображається відповідно як зменшення доходів, а отримання розпорядниками бюджетних коштів відповідно як збільшення доходів.

У разі перерахування бюджетних коштів, що обліковувались як залишки власних надходжень на початок року, зазначені операції відображаються як зменшення та збільшення залишків.

12.3. Власні надходження розпорядників бюджетних коштів зараховуються на відповідні рахунки, відкриті в органах Казначейства.

Операції за рахунок власних надходжень розпорядників бюджетних коштів здійснюються зі спеціальних реєстраційних рахунків, відкритих в органах Казначейства, або з поточних рахунків, відкритих у банках державного сектору, у випадках, визначених законодавством.

На спеціальні реєстраційні рахунки розпорядників бюджетних коштів, відкриті в органах Казначейства, або на поточні рахунки, відкриті в банках державного сектору, зараховуються власні надходження з рахунків, призначених для зарахування до спеціального фонду місцевих бюджетів власних надходжень бюджетних установ, а також кошти, які відносяться на відновлення касових видатків, проведених у поточному бюджетному періоді.

Суми коштів власних надходжень, що надходять готівкою в каси бюджетних установ, зараховуються на рахунки, призначені для зарахування до спеціального фонду місцевих бюджетів власних надходжень бюджетних установ. Кошти, сплачені в касу як відновлення касових видатків, проведених у поточному бюджетному періоді, зараховуються на спеціальні реєстраційні рахунки, відкриті в органах Казначейства, або на поточні рахунки, відкриті в банках державного сектору.

(пункт 12.3 із змінами, внесеними згідно з наказами Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244, від 29.01.2016 р. N 23, у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

12.4. Органи Казначейства щоденно складають виписки з рахунків та разом з реєстром розрахункових документів надають розпорядникам бюджетних коштів.

12.5. Повернення коштів, помилково або надміру зарахованих, здійснюється органами Казначейства на підставі платіжних документів розпорядника бюджетних коштів та відповідного підтвердження щодо обґрунтованості здійснення такої операції у межах наявних залишків бюджетних коштів на відповідних рахунках.

12.6. Видатки розпорядників бюджетних коштів за рахунок власних надходжень бюджетних установ проводяться органами Казначейства з рахунків розпорядників бюджетних коштів, відкритих в органах Казначейства у порядку, визначеному главою 10 цього Порядку.

Видатки, які проводяться розпорядниками бюджетних коштів за рахунок власних надходжень на поточних рахунках, відкритих в банках, відображаються в бухгалтерському обліку виконання бюджетів відповідно до норм, визначених у пункті 8.5 глави 8 цього Порядку.

(пункт 12.6 доповнено абзацом другим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

12.7. У разі проведення операцій розпорядниками бюджетних коштів в натуральній формі відповідно до законодавства зазначені операції проводяться в межах планових показників та відображаються в бухгалтерському обліку виконання місцевих бюджетів. Розпорядники бюджетних коштів не пізніше останнього робочого дня місяця складають та подають до органів Казначейства довідку про надходження у натуральній формі (додаток 27 до цього Порядку).

Відповідальність за законність та достовірність проведених операцій у натуральній формі несуть розпорядники бюджетних коштів згідно із законом.

13. Порядок виплати готівки

13.1. Для оформлення документів на отримання заробітної плати, стипендії, допомоги, видатків на службові відрядження та інших коштів, що видаються на видатки, які не можуть бути проведені безготівковою оплатою, розпорядники бюджетних коштів та одержувачі бюджетних коштів подають до органів Казначейства [заявку на видачу готівки](#), форма якої передбачена Порядком казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затвердженим [наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2012 року N 1407](#),

zareєстрованим у Міністерстві юстиції України 17 січня 2013 року за N 130/22662 у двох примірниках.

(абзац перший пункту 13.1 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

Після видачі готівки на заявці на видачу готівки проставляється відбиток штампа згідно з додатком 18 до цього Порядку, один примірник повертається розпоряднику бюджетних коштів або одержувачу бюджетних коштів, інший примірник зберігається в органі Казначейства.

(абзац другий пункту 13.1 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

Заявки на видачу готівки виписуються розпорядниками бюджетних коштів та одержувачами бюджетних коштів на осіб, з якими в них укладені договори про повну матеріальну відповідальність та які мають право отримувати і видавати кошти.

Абзац четвертий пункту 13.1 виключено

(згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

13.2. Пункт 13.2 виключено

(згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

13.3. Пункт 13.3 виключено

(згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617, у зв'язку з цим пункти 13.4 - 13.10 вважати відповідно пунктами 13.2 - 13.8)

13.2. Готівка на здійснення інших видатків, які не можуть бути проведені у безготівковій формі, розпорядникам бюджетних коштів та одержувачам бюджетних коштів видається на підставі **заявки на видачу готівки**.

13.3. Видача готівки під звіт на закупівлю сільськогосподарської продукції, продуктів її переробки та заготівлю вторинної сировини, крім металобрухту (далі - закупівля сільгосппродукції та заготівля вторсировини), дозволяється на строк не більше 10 робочих днів від дня видачі готівкових коштів під звіт, а на всі інші виробничі (господарські) потреби - на строк не більше двох робочих днів, уключаючи день отримання готівкових коштів під звіт.

Якщо підзвітній особі одночасно видана готівка як на відрядження, так і для вирішення в цьому відрядженні виробничих (господарських) питань (у тому числі й для закупівлі в населення сільгосппродукції та заготівлі вторсировини), то строк, на який видана готівка під звіт на ці цілі, продовжується до закінчення терміну відрядження.

Відповідальність за нецільове використання готівки несе розпорядник бюджетних коштів (одержувач бюджетних коштів) згідно із законом.

13.4. Після отримання розпорядником бюджетних коштів (одержувачем бюджетних коштів) матеріальних цінностей або послуг, придбаних/отриманих за готівку, до органів Казначейства подаються документи, які підтверджують здійснені видатки (акти придбання матеріальних цінностей чи послуг, рахунки-фактури тощо).

Акт придбання матеріальних цінностей (додаток 28 до цього Порядку) затверджується керівником (заступником керівника) розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів) та підписується комісією, створеною відповідним розпорядником бюджетних коштів (одержувачем бюджетних коштів).

У разі неподання розпорядником бюджетних коштів (одержувачем бюджетних коштів) до органу Казначейства протягом трьох робочих днів після закінчення строку, на який надається готівка під звіт, документів, що підтверджують отримання товарів, робіт чи послуг, органи Казначейства припиняють видачу готівки на зазначені цілі.

Видача готівки відновлюється після подання розпорядником бюджетних коштів (одержувачем бюджетних коштів) до органу Казначейства документів, що підтверджують отримання товарів, робіт чи послуг.

13.5. Розпорядники бюджетних коштів та/або одержувачі бюджетних коштів за умови наявності бюджетних коштів на рахунках виписують на уповноважених осіб установи грошові чеки та подають їх до органів Казначейства, які здійснюють перевірку правильності їх заповнення та наявності залишків коштів на рахунках і подають на підпис уповноваженим особам органів Казначейства.

На підставі перевіреної [заявки на видачу готівки](#) відповідальні особи органів Казначейства підписують грошові чеки на отримання готівки.

Уповноважені особи розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів) на підставі належно оформлених грошових чеків отримують готівку з поточних рахунків, відкритих в установах банків на ім'я органів Казначейства за балансовими рахунками групи 257 "Кошти державного та місцевого бюджетів для виплат" Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, затвердженого [постановою Правління Національного банку України від 17 червня 2004 року N 208](#), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 липня 2004 року за N 918/9517. Рахунки групи 257 є рахунками, на які зараховуються кошти до виплати без перерахувань. Кошти на балансові рахунки групи 257 зараховуються на підставі [заявок на видачу готівки](#) розпорядників бюджетних коштів та/або одержувачів бюджетних коштів.

Для отримання готівки з рахунків органів Казначейства групи 257 розпорядникам бюджетних коштів (одержувачам бюджетних коштів) видаються грошові чекові книжки. Для отримання грошової чекової книжки розпорядник бюджетних коштів (одержувач бюджетних коштів) зі свого реєстраційного рахунка здійснює оплату її вартості відповідному банку. Після підтвердження факту оплати (копія платіжного доручення) орган Казначейства в установленому порядку отримує в банку чекові книжки та реєструє їх у журналі реєстрації отриманих та виданих чекових книжок.

13.6. Передача чекової книжки розпоряднику бюджетних коштів (одержувачу бюджетних коштів) здійснюється на підставі довіреності розпорядника бюджетних коштів (одержувача

бюджетних коштів) установлені форми шляхом оформлення акта приймання-передачі грошових чекових книжок у двох примірниках. Один примірник залишається в органі Казначейства, другий разом з чековою книжкою передається розпоряднику бюджетних коштів (одержувачу бюджетних коштів). У журналі реєстрації отриманих та виданих чекових книжок у графі "Передано" зазначаються найменування розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів), номер і дата довіреності, номер і дата акта приймання-передачі чекової книжки.

Розпорядники бюджетних коштів (одержувачі бюджетних коштів) списують чекові книжки у загальновстановленому порядку.

13.7. При внесенні готівки на рахунки розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів) відправники коштів у розрахункових документах (квитанціях тощо) зазначають зміст операції з визначенням коду [економічної класифікації видатків](#) та [класифікації кредитування бюджету](#) і номери відповідних рахунків розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів), що відкриті в органах Казначейства.

13.8. Для проведення операцій із застосуванням банківських платіжних карток розпорядникам бюджетних коштів відкриваються карткові рахунки в установах банків на умовах договору. У договорі повинні бути вказані довірені особи розпорядника бюджетних коштів, перелік яких додається до заяви про відкриття карткових рахунків.

Довірена особа може використовувати банківську платіжну картку як для отримання готівки, так і для здійснення безготівкових розрахунків, пов'язаних з господарською діяльністю розпорядника бюджетних коштів, у тому числі на представницькі потреби та витрати на відрядження.

Для проведення операцій із застосуванням банківських платіжних карток на картковий рахунок платіжним дорученням зараховуються кошти шляхом їх переказу з відповідних рахунків розпорядника бюджетних коштів.

(абзац третій пункту 13.8 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

Кошти, які зараховуються на картковий рахунок, є підзвітними коштами довіреної особи розпорядника бюджетних коштів. Оприбуткування отриманих коштів та включення їх до авансового звіту про їх використання проводяться довіреною особою на підставі виписки з карткового рахунка або, у разі отримання готівки у банкоматі, чека банкомата.

Довірена особа розпорядника бюджетних коштів зобов'язана подати до бухгалтерії розпорядника бюджетних коштів авансовий звіт про використання коштів з банківської платіжної картки разом із підтвердними документами та залишком невикористаної готівки відповідно до законодавства. Залишки невикористаної готівки повертаються довіреною особою згідно із законодавством.

Відповідальним за здійснення усіх господарських операцій з використанням карткових рахунків є розпорядник бюджетних коштів відповідно до закону.

Залишки коштів, не використані довіреною особою у визначені терміни, повертаються на рахунок, з якого вони були перераховані.

14. Міжбюджетні трансферти

14.1. Перерахування міжбюджетних трансфертів з державного бюджету місцевим бюджетам (базова дотація, субвенції, стабілізаційна та додаткові дотації), реверсної дотації, а також перерахування міжбюджетних трансфертів між місцевими бюджетами здійснюється органами Казначейства відповідно до вимог [Бюджетного кодексу України](#), закону про Державний бюджет України, інших нормативно-правових актів України та рішення відповідної ради про місцевий бюджет.

(пункт 14.1 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

14.2. Суми міжбюджетних трансфертів, зарахованих на рахунки загального фонду місцевих бюджетів, спрямовуються на особові рахунки головних розпорядників бюджетних коштів з подальшим перерахуванням на рахунки для обліку операцій з міжбюджетними трансфертами, з яких згідно з встановленим порядком направляються на рахунки з обліку надходжень до загального фонду місцевих бюджетів. У разі якщо головні розпорядники коштів відповідного місцевого бюджету не мають мережі підвідомчих установ, кошти направляються на рахунки для обліку операцій з міжбюджетними трансфертами.

У разі здійснення видатків розпорядниками бюджетних коштів за рахунок цих міжбюджетних трансфертів кошти направляються на видатки відповідного бюджету у порядку, викладеному у пунктах 7.1 - 7.4 глави 7 цього Порядку.

Реверсна дотація до державного бюджету з місцевих бюджетів перераховується органами Казначейства щодаки рівними частинами в останній день декади (за III декаду грудня - до 25 числа) відповідно до розпису державного бюджету з рахунків загального фонду місцевих бюджетів на підставі меморіальних документів, сформованих територіальними органами Казначейства.

(абзац третій пункту 14.2 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

У разі незабезпечення в повному обсязі щодакного перерахування реверсної дотації її неперерахований обсяг перераховується органами Казначейства в наступні дні після закінчення відповідної декади.

Фінансовими органами розпорядження про виділення коштів загального фонду місцевих бюджетів для перерахування реверсної дотації органам Казначейства не подаються.

(абзац третій пункту 14.2 замінено трьома абзацами згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

14.3. Суми міжбюджетних трансфертів, зарахованих на рахунки спеціального фонду місцевих бюджетів, спрямовуються на особові рахунки головних розпорядників бюджетних коштів з подальшим перерахуванням на рахунки для обліку операцій з міжбюджетними трансфертами, з яких згідно з встановленим порядком направляються на рахунки з обліку надходжень до спеціального фонду місцевих бюджетів. У разі якщо головні розпорядники коштів відповідного місцевого бюджету не мають мережі підвідомчих установ, кошти направляються на рахунки для обліку операцій з міжбюджетними трансфертами.

У разі здійснення видатків розпорядниками бюджетних коштів за рахунок цих міжбюджетних трансфертів кошти направляються на видатки відповідного бюджету у порядку, викладеному у пунктах 8.1 - 8.4 глави 8 цього Порядку.

14.4. Залишки коштів субвенцій, наданих із загального фонду державного бюджету, не використані на кінець бюджетного періоду, перераховуються в останній робочий день такого періоду органами Казначейства до державного бюджету, якщо інше не передбачено нормативно-правовими актами.

Залишки коштів субвенцій, наданих із спеціального фонду державного бюджету, на кінець бюджетного періоду органи Казначейства зберігають на рахунках спеціального фонду місцевих бюджетів для покриття відповідних витрат у наступному бюджетному періоді з урахуванням їх цільового призначення відповідно до вимог [статті 57 Бюджетного кодексу України](#).

У наступному бюджетному періоді зазначені кошти відображаються за кодом [класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання \(за типом кредитора\)](#) "на початок періоду".

Залишки коштів субвенцій з одного місцевого бюджету іншому, не використані на кінець бюджетного періоду, перераховуються в останній робочий день такого періоду органами Казначейства до бюджету, з якого вони надані, якщо інше не передбачено рішенням про місцевий бюджет, з якого надані субвенції.

(абзац четвертий пункту 14.4 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

14.5. В окремих випадках, встановлених законодавством, за міжбюджетними трансфертами проводяться взаємні розрахунки (казначейські клірингові розрахунки) на підставі спільних протокольних рішень, договорів.

(главу 14 доповнено пунктом 14.5 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

14.6. На виконання нормативно-правових актів щодо перерозподілу обсягів міжбюджетних трансфертів, змін до розпису асигнувань державного бюджету, розпорядчих документів головних розпорядників коштів державного бюджету за міжбюджетними трансфертами органи Казначейства перераховують кошти міжбюджетних трансфертів з рахунків місцевих бюджетів до державного бюджету на підставі платіжних документів, сформованих органами Казначейства, у порядку, зворотному їх отриманню.

(главу 14 доповнено пунктом 14.6 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23)

14.7. У разі проведення видатків за одним кодом [програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів](#) (кодом [ТПКВКМБ/ТКВКБМС](#)) за рахунок коштів субвенцій та за рахунок коштів місцевих бюджетів, які обліковуються на одному рахунку, розпорядники бюджетних коштів щомісяця до 03 числа місяця, що настає за звітним, надають до органів Казначейства інформацію про надходження та використання коштів за формою, наведеною в додатку 25 до цього Порядку.

(главу 14 доповнено пунктом 14.7 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23, пункт 14.7 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

15. Операції за взаємними розрахунками

15.1. Взаємні розрахунки - це розрахунки, які виникають між бюджетами в процесі планування та виконання державного та місцевих бюджетів.

Взаємні розрахунки в частині міжбюджетних відносин виникають при зміні адміністративно-територіального розподілу, законодавства, підпорядкованості розпорядників бюджетних коштів, порядку зарахування надходжень, що розподіляються між рівнями місцевих бюджетів, у тому числі в результаті надання пільг платникам податків, або в інших випадках, передбачених законодавством.

Рішення місцевої ради щодо взаємних розрахунків у частині міжбюджетних відносин місцевий фінансовий орган протягом трьох робочих днів після його отримання доводить до відповідного фінансового органу місцевого бюджету, з яким необхідно провести взаємні розрахунки, та органу Казначейства за місцем обслуговування.

15.2. Визначення суми, яку віднесено на взаєморозрахунки, та терміну її погашення проводиться фінансовим органом за результатом щоквартальної звітності.

Фінансовий орган вищого рівня або фінансовий орган, який ініціює проведення взаємних розрахунків між місцевими бюджетами, визначає суму, яку віднесено на взаємні розрахунки між рівнями місцевих бюджетів, та термін її погашення, про що повідомляє відповідні фінансові органи, з якими необхідно провести взаємні розрахунки, та відповідні органи Казначейства у формі довідки (додаток 29 до цього Порядку).

Довідка має бути погоджена відповідними фінансовими органами, з якими необхідно провести взаємні розрахунки.

Між учасниками взаємних розрахунків складається акт звірки за довільною формою, підписується їх керівниками та скріплюється гербовими печатками.

Довідка та акт звірки надаються до органу Казначейства за місцем обслуговування фінансового органу, який ініціює проведення взаємних розрахунків. Після віднесення на взаємні розрахунки суми коштів, які необхідно передати з одного бюджету іншому, Головне управління Казначейства повідомляє про це відповідні управління (відділення) Казначейства у районах, містах та в районах у містах (далі - Управління (відділення) Казначейства).

15.3. При передачі з одного місцевого бюджету планових та фактичних показників бюджетних установ, організацій та заходів до іншого бюджету вносяться зміни до бухгалтерського обліку за плановими та фактичними показниками відповідного місцевого бюджету. При цьому зменшується річний обсяг планових та фактичних показників місцевого бюджету, який передає, і відповідно збільшується річний обсяг планових та фактичних показників місцевого бюджету, якому передають зазначені показники за відповідними кодами бюджетної класифікації, про що повідомляються органи Казначейства, які здійснюють казначейське обслуговування зазначених місцевих бюджетів

за довідками, складеними за формою згідно з додатком 30 до цього Порядку та у порядку, визначеному законодавством.

15.4. Розпорядники бюджетних коштів, видатки яких передано з одного бюджету до іншого, складають звітність на дату передачі. Ця звітність надається органу Казначейства, який обслуговував та/або буде обслуговувати розпорядника бюджетних коштів, у терміни, визначені для подання звітності. Фінансовому органу, до сфери управління якого передано видатки розпорядників бюджетних коштів, і відповідному органу Казначейства, який буде обслуговувати відповідного розпорядника бюджетних коштів, також надаються:

затверджений кошторис;

помісячний розпис асигнувань загального фонду місцевого бюджету;

фінансова та бюджетна звітність на момент передачі розпорядників бюджетних коштів.

Надалі звітність подається органу Казначейства за тим бюджетом, до якого було передано видатки розпорядників бюджетних коштів.

15.5. При передачі розпорядників бюджетних коштів до іншого бюджету одночасно проводяться закриття та відкриття відповідних рахунків цих розпорядників бюджетних коштів у відповідних органах Казначейства.

15.6. Органи Казначейства щокварталу не пізніше останнього дня звітного періоду проводять з відповідними фінансовими органами звірку щодо відображення в обліку операцій за взаєморозрахунками.

15.7. Взаємні розрахунки між бюджетами повинні бути погашені до кінця бюджетного періоду, якщо інше не передбачено законодавством.

15.8. Операції за взаємними розрахунками з державним бюджетом та між місцевими бюджетами здійснюються виключно у грошовій формі, якщо інше не передбачено законодавством.

Погашення заборгованості за взаємними розрахунками між рівнями місцевих бюджетів здійснюється шляхом перерахування коштів на відповідні рахунки для зарахування надходжень бюджетів, відкриті для проведення взаємних розрахунків, на підставі платіжних доручень, наданих відповідними фінансовими органами до органів Казначейства за місцем обслуговування.

15.9. Якщо у процесі здійснення взаєморозрахунків між бюджетами має місце порушення терміну проведення зазначених розрахунків та/або такі розрахунки залишились не погашеними до 1 листопада поточного бюджетного періоду, якщо інше не передбачено законодавством, органи Казначейства забезпечують їх проведення шляхом застосування нормативу щоденних відрахувань коштів від доходів загального фонду відповідного місцевого бюджету (з урахуванням міжбюджетних трансфертів). Норматив відрахувань установлюється органами Казначейства виходячи із суми непогашених взаємних розрахунків та планової суми надходжень на цей період до загального фонду місцевого бюджету згідно з розписом відповідного бюджету.

16. Фінансування

16.1. Відповідно до [статті 73 Бюджетного кодексу України](#) Рада міністрів Автономної Республіки Крим, місцеві державні адміністрації, виконавчі органи відповідних місцевих рад за рішенням Верховної Ради Автономної Республіки Крим чи відповідної місцевої ради можуть отримувати позики на покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів, пов'язаних із забезпеченням захищених видатків загального фонду місцевих бюджетів, за рахунок коштів єдиного казначейського рахунка на умовах їх повернення без нарахування відсотків за користування цими коштами.

(абзац перший пункту 16.1 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

Оформлення та отримання позик на покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів здійснюються Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими держадміністраціями, виконавчими органами місцевих рад, сільськими головами, якщо за рішенням відповідної територіальної громади або сільської ради виконавчий орган ради згідно із законодавством не створений в Управліннях (відділеннях) Казначейства за місцем обслуговування відповідних місцевих бюджетів.

(абзац другий пункту 16.1 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

Надання таких позик місцевим бюджетам здійснюється Управліннями (відділеннями) Казначейства за погодженням з відповідним Головним управлінням Казначейства.

16.2. Перерахування коштів на погашення середньострокових позик та позик, отриманих на покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів, пов'язаних із забезпеченням захищених видатків загального фонду місцевих бюджетів, здійснюється органами Казначейства на підставі договору про надання позик у встановленому законодавством порядку.

16.3. Відповідно до [статей 16 та 74 Бюджетного кодексу України](#) Автономна Республіка Крим, територіальні громади міста, в особі керівника місцевого фінансового органу, за дорученням Верховної Ради Автономної Республіки Крим, міської ради мають право на здійснення місцевих запозичень у межах, визначених рішенням про місцевий бюджет з метою фінансування бюджету розвитку бюджету Автономної Республіки Крим, міських бюджетів.

16.4. Повернення запозичень, залучених з метою фінансування бюджету розвитку місцевих бюджетів, здійснюється органом Казначейства за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету. Виділення коштів на повернення запозичень здійснюється на підставі розпорядження про виділення коштів загального (спеціального) фонду місцевих бюджетів (додаток 31 до цього Порядку), наданого фінансовим органом у порядку, встановленому законодавством.

(пункт 16.4 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

16.5. Відповідно до [статті 72 Бюджетного кодексу України](#) місцевий бюджет може затверджуватися з профіцитом за загальним фондом у разі спрямування до бюджету розвитку коштів із загального фонду такого місцевого бюджету.

Виділення коштів із загального фонду місцевого бюджету до бюджету розвитку здійснюється за рішенням Верховної Ради Автономної Республіки Крим чи відповідної ради на підставі розпорядження про виділення коштів загального (спеціального) фонду місцевих бюджетів (додаток 31 до цього Порядку).

16.6. Відповідно до [статей 16 та 72 Бюджетного кодексу України](#) Автономна Республіка Крим, територіальні громади міста, в особі керівника місцевого фінансового органу, за рішенням Верховної Ради Автономної Республіки Крим, міської ради мають право на емісію та розміщення цінних паперів у межах, визначених рішенням про місцевий бюджет.

16.7. Погашення цінних паперів здійснюється на підставі розпорядження про виділення коштів загального (спеціального) фонду місцевих бюджетів (додаток 31 до цього Порядку), наданого фінансовим органом до органу Казначейства.

16.8. Органи Казначейства після проведення зарахування коштів на розпорядженні проставляють відмітку у вигляді відбитка штампа казначея "Оплачено" (додаток 18 до цього Порядку). Один примірник залишається в органі Казначейства, а другий повертається відповідному органу, який склав розпорядження.

16.9. Місцеві фінансові органи за рішенням відповідної ради мають право розміщувати тимчасово вільні кошти місцевих бюджетів (далі - тимчасово вільні кошти) на вкладних (депозитних) рахунках у банках з метою отримання доходів із зарахуванням їх до дохідної частини відповідного місцевого бюджету.

16.10. Рішення відповідної ради та договір банківського вкладу (депозиту) є підставою для внесення змін до помісячного розпису місцевого бюджету в установленому порядку.

16.11. Виділення тимчасово вільних коштів для розміщення на вкладний (депозитний) рахунок здійснюється на підставі розпорядження про виділення коштів загального (спеціального) фонду місцевих бюджетів (додаток 31 до цього Порядку), наданого місцевим фінансовим органом. Перерахування цих коштів на вкладні (депозитні) рахунки, відкриті в банках, у разі дотримання умов, визначених законодавством, здійснюється на підставі платіжного доручення, наданого місцевим фінансовим органом, з відповідного рахунка, відкритого в органах Казначейства.

Розпорядження виконується органом Казначейства у порядку, визначеному в пунктах 16.7 та 16.8 глави 16 цього Порядку.

16.12. Органи Казначейства надають місцевим фінансовим органам виписки з рахунків, з яких бюджетні кошти перераховуються на вкладні (депозитні) рахунки, відкриті в банках.

16.13. У разі змін умов договору банківського вкладу (депозиту) (зміна суми, строку вкладу тощо) місцеві фінансові органи не пізніше двох робочих днів з дня оформлення таких змін надають відповідні документи органу Казначейства.

16.14. Повернення відповідно до умов договору вкладу (депозиту) або його частини з вкладних (депозитних) рахунків у банках здійснюється на відповідні рахунки місцевих бюджетів, відкриті в органах Казначейства.

17. Надання та повернення кредитів, наданих за рахунок коштів місцевих бюджетів

17.1. Головний розпорядник, якому передбачені бюджетні призначення для надання кредитів, визначає кредитора, який використовує такі бюджетні призначення у порядку, визначеному відповідними нормативно-правовими актами.

Позичальники не включаються до мережі головного розпорядника (розпорядника нижчого рівня) і отримують кредитні ресурси на підставі укладених кредитних договорів та інших підтвердних документів.

Кредитор спрямовує бюджетні кошти за бюджетними програмами з кредитування виключно на визначені у встановленому порядку мету, завдання та напрями цих бюджетних програм, а позичальник забезпечує використання таких коштів за їх призначенням.

Кредитор та позичальник відповідають згідно із законом за нецільове використання коштів, наданих у вигляді кредиту із загального/спеціального фонду місцевих бюджетів, а також за їх своєчасне та повне повернення.

17.2. Формування мережі з кредитування здійснюється відповідно до глави 4 цього Порядку.

17.3. Облік бюджетних асигнувань в частині кредитування та контроль за їх дотриманням здійснюються відповідно до глави 5 цього Порядку.

17.4. Оформлення змін планових показників, що виникають у процесі виконання місцевих бюджетів в частині кредитування, здійснюється відповідно до глави 6 цього Порядку.

17.5. Проведення операцій з надання кредитів із загального/спеціального фонду місцевих бюджетів здійснюється відповідно до глав 7 та 8 цього Порядку.

17.6. Операції з надання кредитів здійснюються шляхом проведення платежів з реєстраційних, спеціальних реєстраційних рахунків кредиторів, відкритих в органах Казначейства, відповідно до кошторисів та планів надання кредитів із загального фонду місцевих бюджетів, планів спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків) або планів використання бюджетних коштів відповідно до умов кредитних договорів.

Відповідно до покладених завдань органи Казначейства контролюють цільове спрямування бюджетних коштів на стадії проведення платежу на підставі підтвердних документів, наданих кредиторами.

Органи Казначейства здійснюють платежі за дорученнями розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів у разі наявності в обліку зареєстрованих бюджетних зобов'язань. Підставою для здійснення операцій з кредитування розпорядниками бюджетних коштів та одержувачами бюджетних коштів є укладені кредитні договори, платіжні доручення, підготовлені власниками рахунків (додаток 26 до цього Порядку), та інші підтвердні документи, передбачені бюджетним законодавством.

Платіжні документи приймаються органами Казначейства від розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів у межах залишків на рахунках в частині кредитування.

17.7. Процедура повернення кредитів, наданих із загального/спеціального фонду місцевих бюджетів, та сплати відсотків за користування ними здійснюється відповідно до рішення про місцевий бюджет та/або окремих нормативно-правових актів та кредитного договору.

Операції із зарахування коштів, що надходять як повернення кредитів та відсотків за користування ними, та відображення їх на відповідних рахунках бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів здійснюються у порядку, визначеному відповідними нормативно-правовими актами.

17.8. Здійснення операцій з надання кредитів розпорядниками бюджетних коштів та одержувачами бюджетних коштів проводиться відповідно до глави 10 цього Порядку.

18. Операції з обслуговування місцевих бюджетів під час здійснення процедур з добровільного об'єднання територіальних громад

18.1. У разі внесення сільською, селищною, міською радою, обраною об'єднаною територіальною громадою змін до рішень про місцеві бюджети, прийнятих сільськими, селищними, міськими радами, що об'єдналися, такі зміни подаються до органу Казначейства за місцем обслуговування відповідної сільської, селищної, міської ради, що об'єдналася.

18.2. Залишки коштів на кінець бюджетного періоду бюджетів територіальних громад, що об'єдналися, перераховуються в перші робочі дні нового бюджетного періоду до бюджету об'єднаної територіальної громади на підставі платіжних доручень за підписом сільського, селищного, міського голови, обраного об'єднаною територіальною громадою, і вважаються залишками коштів бюджету об'єднаної територіальної громади на початок бюджетного періоду.

18.3. Порядок здійснення операцій із заключення рахунків бюджетного, управлінського та позабалансового обліку і визначення результату виконання бюджетів територіальних громад, що об'єдналися, за відповідний рік визначається Регламентом роботи органів Казначейства по завершенню бюджетного періоду та початку нового бюджетного періоду.

(Порядок доповнено новою главою 18 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617, у зв'язку з цим главу 18 вважати главою 19)

19. Облік та складання звітності про виконання місцевих бюджетів

19.1. Звіти "Звіт про виконання місцевих бюджетів за доходами" (додаток 32 до цього Порядку), "Звіт про виконання місцевих бюджетів за видатками" (додаток 33 до цього Порядку) складаються щодня органами Казначейства в розрізі місцевих бюджетів окремо за загальним та спеціальним фондами. Зазначені звіти передаються фінансовим органам у встановленому порядку.

19.2. Бухгалтерський облік операцій з виконання місцевих бюджетів здійснюють органи Казначейства у порядку, встановленому законодавством.

19.3. Звітність про виконання місцевих бюджетів подається Казначейством відповідно до вимог [статті 80 Бюджетного кодексу України](#).

Місячний, квартальний і річний звіти про виконання місцевих бюджетів складають відповідні органи Казначейства і подають у порядку та терміни, встановлені законодавством, відповідним місцевим фінансовим органам.

Місцеві фінансові органи опрацьовують відповідні звіти та в разі потреби подають свої зауваження органам Казначейства.

19.4. Фінансові органи готують пояснювальну записку, звіт про виконання плану по штатах і контингентах і разом із звітністю, отриманою від органів Казначейства, подають їх до вищого фінансового органу.

Міністерство фінансів Автономної Республіки Крим, Департаменти фінансів обласних державних адміністрацій, виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), фінансове управління Севастопольської міської державної адміністрації перевіряють звітність, подану відповідними органами Казначейства та фінансовими органами нижчого рівня, готують звіт про виконання плану по штатах і контингентах і разом з пояснювальною запискою подають його до Міністерства фінансів України.

(абзац другий пункту 19.4 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

Фінансові органи щомісяця готують інформацію про використання коштів резервного фонду за формою, встановленою законодавством, та подають її до органів Казначейства.

Місцеві фінансові органи щомісяця готують інформацію про залишки коштів місцевих бюджетів на рахунках в установах банків державного сектору за формою, наведеною в додатку 34 до цього Порядку, та подають її до органів Казначейства протягом перших трьох робочих днів місяця, що настає за звітним.

(пункт 19.4 доповнено новим абзацом четвертим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23, у зв'язку з цим абзац четвертий вважати абзацом п'ятим)

Фінансові органи щокварталу та щороку готують інформацію про стан гарантованих Автономною Республікою Крим, територіальними громадами боргів та про надані місцеві гарантії за формами, встановленими законодавством, та подають її до органів Казначейства.

(абзац п'ятий пункту 19.4 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

19.5. Органи Казначейства подають звіти про виконання місцевих бюджетів до Казначейства. Казначейство подає звіти про виконання місцевих бюджетів до Міністерства фінансів України у порядку та за формами, встановленими законодавством.

Головні управління Казначейства подають зведені річні звіти про виконання місцевих бюджетів до Казначейства на паперових носіях у двох примірниках.

Казначейство перевіряє річні звіти про виконання місцевих бюджетів і передає Міністерству фінансів України по одному примірнику зведених звітів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

(абзац третій пункту 19.5 із змінами, внесеними згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2018 р. N 126)

**Директор Департаменту
місцевих бюджетів та інвестицій**

Є. Ю. Кузькін

Додаток 1
до Порядку казначейського
обслуговування місцевих бюджетів

(код бюджету)

ЗАТВЕРДЖУЮ

(посада відповідальної особи)

(підпис) _____
(ініціали і прізвище)
М. П. "___" _____ 20__ року

Річний розпис

(назва бюджету)
на 20__ рік

(грн)

Код	Найменування	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом
1	2	3	4	5
Усього				

Відповідальна посадова особа

(підпис)

(ініціали і прізвище)

Додаток 2
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів

(код бюджету)

ЗАТВЕРДЖУЮ

(посада відповідальної особи)

(підпис) _____
(ініціали і прізвище)
М. П. " __ " _____ 20__ року

Помісячний розпис

(назва бюджету)
на 20__ рік

(грн.)

Код	Найменування	Січень	Лютий	Березень	Квітень	Травень	Червень	Липень	Серпень	Вересень	Жовтень	Листопад	Грудень	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Усього														

Відповідальна посадова особа

(підпис)

(ініціали і прізвище)

Додаток 3
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів
(пункт 3.14 глави 3)

ДОВІДКА
про надходження до місцевих бюджетів в іноземній валюті

_____ (назва бюджету)
від _____ 20__ року N _____

Код бюджету _____

Фонд бюджету: загальний/спеціальний (потрібне підкреслити)

Код доходів	Код валюти	Дата зарахування	Офіційний курс Національного банку України на дату зарахування (грн, коп.)	Сума	
				у іноземній валюті	у національній валюті (грн, коп.)
1	2	3	4	5	6

Керівник фінансового органу

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

М. П.

(Порядок доповнено новим додатком 3 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244, у зв'язку з цим додатки 3 - 28 вважати відповідно додатками 4 - 29)

Додаток 4
до Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів
(пункт 4.3 глави 4)

(код бюджету)

(назва бюджету)

ПОГОДЖЕНО

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(число, місяць, рік)

М. П.

ЗАТВЕРДЖУЮ

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(число, місяць, рік)

М. П.

МЕРЕЖА
розпорядників і одержувачів коштів місцевого бюджету на 20__ рік

Код відомчої класифікації видатків
та кредитування бюджету (КВК) _____

Код програмної класифікації видатків
та кредитування (КПКВК)* _____

(найменування розпорядника бюджетних коштів)

N з/п	Код розпорядника/одержувача бюджетних коштів за Єдиним реєстром розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів	Код за ЄДРПОУ	Найменування установи (організації) (повне та скорочене)	Рівень розпорядника/одержувача бюджетних коштів (РРК)**	Код розпорядника бюджетних коштів вищого рівня***	Код органу Державної казначейської служби	Найменування органу Державної казначейської служби	Код відповідального виконавця бюджетних програм****
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Головний бухгалтер (начальник
планово-фінансового управління/відділу)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

* До запровадження програмно-цільового методу складання місцевих бюджетів органи Державної казначейської служби, розпорядники бюджетних коштів при заповненні форми мережі у рядках "Код програмної класифікації видатків та кредитування (КПКВК)" проставляють код **тимчасової класифікації видатків місцевих бюджетів** (після запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів - код **програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів** або код **Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу**).

** Рівень розпорядника/одержувача бюджетних коштів визначається таким чином: головному розпоряднику присвоюється код 1; розпорядникам коштів нижчого рівня, що мають власну мережу, - 2; бюджетним установам, що не мають мережі, - 3; одержувачам бюджетних коштів - 9.

*** Код розпорядника бюджетних коштів вищого рівня за Єдиним реєстром розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів (головного розпорядника бюджетних коштів або розпорядника бюджетних коштів нижчого рівня).

**** До запровадження програмно-цільового методу складання місцевих бюджетів органи Державної казначейської служби, розпорядники бюджетних коштів при заповненні форми мережі та реєстру змін до неї графу "Код відповідального виконавця бюджетних програм" не заповнюють.

(додаток 4 у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

Додаток 5
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів
(пункт 4.3 глави 4)

(код бюджету)

(назва бюджету)

ПОГОДЖЕНО

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(число, місяць, рік)

М. П.

ЗАТВЕРДЖУЮ

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(число, місяць, рік)

М. П.

РЕЄСТР ЗМІН N ____ від _____
до мережі розпорядників і одержувачів коштів місцевого бюджету
на 20__ рік

Код відомчої класифікації видатків
та кредитування бюджету (КВК) _____

Код програмної класифікації видатків
та кредитування (КПКВК)* _____

(найменування розпорядника бюджетних коштів)

№ з/п	Код розпорядника/ одержувача бюджетних коштів за Єдиним реєстром розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів	Код за ЄДРПОУ	Найменування установи (організації) (повне та скорочене)	Рівень розпорядника/ одержувача бюджетних коштів (РПК)	Код розпорядника бюджетних коштів вищого рівня	Код органу Державної казначейської служби	Найменування органу Державної казначейської служби	Код відповідального виконавця бюджетних програм	Примітка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Головний бухгалтер (начальник
планово-фінансового управління/відділу)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

* Зноски виключено

(додаток 5 у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 30.07.2014 р. N 793,
із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

Додаток 6
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів
(пункт 5.2 глави 5)

(код бюджету)

(назва бюджету)

ВИТЯГ

з річного розпису асигнувань місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів) / річного розпису витрат спеціального фонду місцевих бюджетів з розподілом за видами надходжень / річного розпису повернення кредитів до місцевих бюджетів та надання кредитів з місцевих бюджетів за 20__ рік

(найменування головного розпорядника бюджетних коштів)

(грн)

Код	Найменування	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом
1	2	3	4	5
КВК	(найменування головного розпорядника бюджетних коштів) - разом			

КПКВК*	(найменування відповідального виконавця бюджетних програм) - разом			
КПКВК*	(найменування бюджетної програми) - разом			
	НАДХОДЖЕННЯ - усього**			
ККД	у тому числі: доходи (розписати за кодами класифікації доходів бюджету)			
ККФ	фінансування (розписати за кодами класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання)			
ККК	повернення кредитів до бюджету (розписати за кодами програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, класифікації кредитування бюджету)			
	ВИТРАТИ - усього			
КЕКВ	у тому числі: видатки (розписати за кодами економічної класифікації видатків бюджету)			
ККК	надання кредитів з бюджету (розписати за			

	кодами класифікації кредитування бюджету)			
--	--	--	--	--

Керівник місцевого фінансового органу

(підпис)

(ініціали, прізвище)

* Зноску виключено

** Заповнюється тільки за спеціальним фондом для Витягу з річного розпису витрат спеціального фонду місцевих бюджетів з розподілом за видами надходжень.

(додаток 6 у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 30.07.2014 р. N 793,
із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

	економічної класифікації видатків бюджету)													
ККК	надання кредитів з бюджету (розрахувати за кодами класифікації кредитування бюджету)													

Керівник місцевого фінансового органу

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

* Зноски виключено

** Заповнюється для Витягу з помісячного розпису спеціального фонду (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків).

(додаток 7 у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 30.07.2014 р. N 793,
із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

Разом щодо розпорядника бюджетних коштів

* Показники розписуються за кодами економічної класифікації видатків та кодами класифікації кредитування.

** Плануються за наявності підстави.

Головний бухгалтер
(начальник планово-фінансового управління/відділу)

(додаток 8 у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

Додаток 9
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів

ЗАТВЕРДЖУЮ

_____ (посада)

_____ (підпис, ініціали, прізвище)

М. П. "___" _____ 20__ року

**РОЗПОДІЛ ПОКАЗНИКІВ ЗВЕДЕНИХ КОШТОРИСІВ
на 20__ рік**

Код відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету (КВК) _____
(найменування розпорядника бюджетних коштів)

(грн)

Рівень розпорядника бюджетних коштів	Код програмної класифікації видатків та кредитування (КПКВК)	КЕКВ/ККК	Усього на рік, у т. ч.		Разом на рік
			загальний фонд	спеціальний фонд	
Разом щодо головного розпорядника бюджетних коштів					
(код території) Казначейства)	(найменування розпорядника бюджетних коштів)	(код розпорядника бюджетних коштів)	(найменування органу Казначейства)	(код органу	

Разом щодо розпорядника бюджетних коштів					

Головний бухгалтер
(начальник планово-фінансового управління/відділу)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток 10
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів

ЗАТВЕРДЖУЮ

_____ (посада)

_____ (підпис, ініціали, прізвище)

М. П. "___" _____ 20__ року

РОЗПОДІЛ ПОКАЗНИКІВ

зведених планів асигнувань загального фонду місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з місцевих бюджетів) / зведених планів спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків) / зведених планів надання кредитів із загального фонду місцевих бюджетів на 20__ рік

Код відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету (КВК) _____
(найменування розпорядника бюджетних коштів)

(грн)

Рівень розпорядника бюджетних коштів	Код програмної класифікації видатків та кредитування (КПКВК)	КЕКВ/ККК	Усього на рік	У тому числі за місяцями											
				січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Разом щодо головного розпорядника бюджетних коштів														
(код території) Казначейства)	(найменування розпорядника бюджетних коштів)						(код розпорядника бюджетних коштів)	(найменування органу Казначейства)				(код органу)		
Разом щодо розпорядника бюджетних коштів														

Головний бухгалтер
(начальник планово-фінансового управління/відділу)

(підпис)

(ініціали і прізвище)

ЗАТВЕРДЖУЮ

_____ (посада)

_____ (підпис, ініціали, прізвище)

М. П. "___" _____ 20__ року

РОЗПОДІЛ ПОКАЗНИКІВ ЗВЕДЕНИХ ПЛАНІВ ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ на 20__ рік

Код відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету (КВК) _____

_____ (найменування головного розпорядника (розпорядника нижчого рівня))

Код економічної класифікації видатків _____

(грн.)

Рівень розпорядника бюджетних коштів	Код програмної класифікації видатків та кредитування (КПКВК)	Показники плану використання бюджетних коштів	Усього на рік, у т. ч.		Разом на рік
			загальний фонд	спеціальний фонд	
Разом щодо головного розпорядника бюджетних коштів					

(код території)	(найменування розпорядника бюджетних коштів)	(код розпорядника бюджетних коштів)	(найменування органу Казначейства)	(код органу Казначейства)
Разом щодо розпорядника бюджетних коштів				

Головний бухгалтер
(начальник планово-фінансового управління/відділу)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Разом щодо головного розпорядника бюджетних коштів

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

_____ (код території) _____ (найменування розпорядника бюджетних коштів) _____ (код розпорядника _____ (найменування органу Казначейства) _____ (код органу Казначейства) _____ бюджетних коштів)

Разом щодо розпорядника бюджетних коштів

Головний бухгалтер
(начальник планово-фінансового управління/відділу)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток 13
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів
(пункт 4.20 глави 4)

<hr/> <p>(найменування органу Державної казначейської служби)</p>		
<p>Зареєстровано та взято на облік</p>		
<table border="1"><tr><td style="text-align: center;">Дата</td></tr></table>		Дата
Дата		
Реєстраційний N зобов'язання _____*		
КЕКВ/ККК _____*		
Відповідальна особа _____	N	
(підпис)		

* При реєстрації мережі, розпису, кошторису та довідок про внесення змін до зазначених документів параметри "Реєстраційний N зобов'язання _____" та "КЕКВ/ККК _____" не заповнюються.

(додаток 13 у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

Додаток 14
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів

(код бюджету)

(назва бюджету)

ЗАТВЕРДЖУЮ

(посада)

(підпис, ініціали, прізвище)

М. П. " __ " _____ 20__ року

**РЕЄСТР ЗМІН N ____ від _____
розподілу показників зведених кошторисів на 20__ рік**

Код відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету (КВК) _____

(найменування розпорядника бюджетних коштів)

(грн)

Рівень розпорядника бюджетних коштів	Код програмної класифікації видатків та кредитування (КПКВК)	КЕКВ/ККК	Сума змін (зменшення "-", збільшення "+")		Усього
			загальний фонд	спеціальний фонд	
Разом щодо головного розпорядника бюджетних коштів					

(код території) Казначейства)	(найменування розпорядника бюджетних коштів)	(код розпорядника бюджетних коштів)	(найменування органу Казначейства)	(код органу
Разом щодо розпорядника бюджетних коштів				

Головний бухгалтер
(начальник планово-фінансового управління/відділу)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

них коштів	кредитування (КПКВК)														
Разом щодо головного розпорядника бюджетних коштів															

(код території)	(код розпорядника бюджетних коштів)	(найменування розпорядника бюджетних коштів)	(найменування органу Казначейства)	(код органу Казначейства)											
Разом щодо розпорядника бюджетних коштів															

Головний бухгалтер
(начальник планово-фінансового управління/відділу)

(підпис)

(ініціали і прізвище)

Додаток 16
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів
(пункт 6.3 глави 6)

ЗАТВЕРДЖУЮ

(код бюджету)

(посада)

(назва бюджету)

(підпис, ініціали, прізвище)

М. П. "___" _____ 20__ року

РЕЄСТР ЗМІН N _____ від _____
ЗВЕДЕННЯ ПОКАЗНИКІВ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ на 20__ рік

(згідно з довідкою N _____ від _____)

Код відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету (КВК) _____
(найменування розпорядника бюджетних коштів)

(грн)

Показники*	Рівень розпорядника бюджетних коштів	Код програмної класифікації видатків та кредитування (КПКВК)	Суми змін (зменшення "-", збільшення "+")										
			разом	надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством				інші джерела власних надходжень бюджетних установ**				інші надходження	
				разом	у т. ч. за підгрупами				разом	у т. ч. за підгрупами			
				25010100	25010200	25010300	25010400		25020100	25020200	25020300	25020400	
Разом щодо головного розпорядника бюджетних коштів													

(код території)	(найменування розпорядника бюджетних коштів)	(код розпорядника бюджетних коштів)	(найменування органу Казначейства)	(код органу Казначейства)										
Разом щодо розпорядника бюджетних коштів														

* Показники розписуються за кодами [економічної класифікації видатків](#) та кодами [класифікації кредитування](#).

** Плануються за наявності підстави.

Головний бухгалтер (начальник планово-фінансового управління/відділу)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(додаток 16 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244)

Усього _____
(сума словами)

Відповідальна особа

(підпис)

(ініціали, прізвище)

* Якщо перерахування коштів проводиться за цільовим спрямуванням, то робиться відповідна примітка щодо призначення коштів.

Додаток 18
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів

(найменування органу Державної казначейської служби)

ОПЛАЧЕНО

дата

Казначей _____
(підпис)

N

Додаток 19
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів

(код бюджету)

(назва бюджету)

(код органу Державної
казначейської служби)

(найменування органу Державної казначейської служби)

(код клієнта)

(найменування клієнта)

(номер рахунка)

Виписка з рахунка

рахунок N _____
за період з _____ по _____ 20__ року

N з/п	Тип операції	МФО	Рахунок	Номер документа	Дата	Сума	
						дебет	кредит
Вхідний залишок:							

						Усього оборотів:	
						Вихідний залишок:	

Реєстр документів за рахунком: _____

Виконавець:

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток 20
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів
(пункт 8.1 глави 8)

ЗАТВЕРДЖУЮ

(найменування органу Державної казначейської служби України)

(керівник місцевого фінансового органу)

(назва бюджету, код бюджету)

(підпис, ініціали, прізвище)

М. П. "___" _____ 20__ року

РОЗПОРЯДЖЕННЯ
про виділення коштів спеціального фонду місцевих бюджетів, які обслуговуються в установах банків,

за _____ року
(місяць, рік)

(грн)

N з/п	Код головного розпорядника бюджетних коштів (розпорядника бюджетних коштів нижчого рівня)	Найменування головного розпорядника бюджетних коштів (розпорядника бюджетних коштів нижчого рівня)	Код відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету (КВК)	Код програмної класифікації видатків та кредитування (КПКВК)	Код класифікації фінансування бюджету за типом кредитора	КЕКВ	Сума	Примітка*
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Усього

(сума словами)

Відповідальна особа

(підпис)

(ініціали, прізвище)

* Якщо перерахування коштів проводиться за цільовим спрямуванням, то робиться відповідна примітка щодо призначення коштів.

(Порядок доповнено новим додатком 20 згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23)

Додаток 21
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів
(пункт 8.2 глави 8)

(найменування органу Державної казначейської служби України)

(назва бюджету, код бюджету)

**Розподіл коштів бюджету розвитку,
які обслуговуються в установах банків,**

за _____ року
(місяць, рік)

(найменування головного розпорядника бюджетних коштів)

КВК _____

Код коштів _____

Код території	Код за ЄДРПОУ	Код розпорядника бюджетних коштів	Найменування розпорядника бюджетних коштів	Код програмної класифікації видатків та кредитування (КПКВК)	Код класифікації фінансування бюджету за типом кредитора	КЕКВ	Сума, грн	Примітка*
---------------	---------------	-----------------------------------	--	--	--	------	-----------	-----------

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	(назва територіальної одиниці)							
Разом щодо територіальної одиниці								
У тому числі в розрізі розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів) щодо КПКВК, ККФ та КЕКВ								

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

М. П.

* Якщо перерахування коштів проводиться за цільовим спрямуванням, то робиться відповідна примітка щодо призначення коштів.

(Порядок доповнено новим додатком 21 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23)

Показники	Код класифікації	Залишок на початок місяця (грн, коп.)	Перераховано залишок за місяць (грн, коп.)	Отримано залишок за місяць ² (грн, коп.)	Надійшло коштів за місяць (грн, коп.)	Касові видатки за місяць (грн, коп.)	Залишок на кінець місяця (грн, коп.)
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок	X				X	X	
Надходження коштів - усього	X	X	X	X		X	X
у тому числі:		X	X	X		X	X
.....							
Видатки - усього	X	X	X	X	X		X
у тому числі:		X	X	X	X		X
Поточні видатки	2000	X	X	X	X		X
у тому числі:		X	X	X	X		X
.....							
Капітальні видатки	3000	X	X	X	X		X
у тому числі:		X	X	X	X		X
.....							

¹ Заповнюється за надходженням і використанням коштів, отриманих як плата за послуги (код 02), за іншими джерелами власних надходжень (код 03), іншими надходженнями спеціального фонду (код 01).

² Заповнюється за коштами, отриманими як плата за послуги. Наводиться сума коштів минулого бюджетного періоду, що була отримана у звітному періоді і не може бути віднесена на збільшення надходжень звітного періоду (року) без розподілу за кодами [економічної класифікації видатків бюджету](#).

Керівник

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

"__" _____ 20__ р.

(Порядок доповнено новим додатком 22 згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23,
у зв'язку з цим додатки 20 - 29 вважати відповідно додатками 23 - 32,
додаток 22 у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

Додаток 23
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів
(пункт 7.2 глави 7)

(найменування органу Державної казначейської служби України)

(назва бюджету, код бюджету)

РОЗПОДІЛ ВИДІЛЕНИХ БЮДЖЕТНИХ АСИГНУВАНЬ

з рахунку N _____

від "___" _____ 20__ року N _____

(найменування розпорядника бюджетних коштів)

КВК _____

Код коштів _____

Код території	Код за ЄДРПОУ	Код розпорядника бюджетних коштів	Найменування розпорядника бюджетних коштів	Код програмної класифікації видатків та кредитування (КПКВК)	КЕКВ	N рахунку розпорядника бюджетних коштів	Сума, грн	Примітка*
1	2	3	4	5	6	7	8	9

(назва територіальної одиниці)								

Разом щодо територіальної одиниці							
у т. ч. в розрізі розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів) щодо КПКВК та КЕКВ							

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

М. П.

* Якщо перерахування коштів проводиться за цільовим спрямуванням, то робиться відповідна примітка щодо призначення коштів.

(додаток 23 у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

Додаток 24
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів

ЗАТВЕРДЖУЮ

(найменування органу Державної казначейської служби)

(посада)

(назва бюджету, код бюджету)

(підпис, ініціали, прізвище)

М. П. "___" _____ 20__ року

Розпорядження

про виділення коштів спеціального фонду місцевих бюджетів з рахунка N _____

від _____ N ____
(число, місяць, рік)

(грн)

N з/п	Код головного розпорядника бюджетних коштів	Найменування головного розпорядника бюджетних коштів	Код відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету (КВК)	Код програмної класифікації видатків та кредитування (КПКВК)	КЕКВ	Номер особового рахунка / спеціального реєстраційного рахунка головного розпорядника бюджетних коштів (розпорядника бюджетних коштів нижчого рівня)	Сума	Примітка*
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Усього _____
(сума словами)

Відповідальна особа

(підпис)

(ініціали, прізвище)

* Якщо перерахування коштів проводиться за цільовим спрямуванням, то робиться відповідна примітка щодо призначення коштів.

Додаток 25
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів

Інформація
про надання та використання коштів

за _____ 20__ р.

Установа _____ за ЄДРПОУ
Територія _____ за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання _____ за КОПФГ

Коди

Код та назва **типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів** _____
Код та назва **програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу)** _____

Періодичність: _____ місячна, _____ квартальна, _____ річна.
Одиниця виміру: грн, коп.

Джерело отримання коштів	Залишок на початок звітного року на рахунках бюджетних установ	Перераховано залишок	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові видатки за звітний період (рік)	Залишок на кінець звітного періоду (року) на рахунках бюджетних установ
1	2	3	4	5	6

Кошти, отримані як субвенція з державного бюджету					
Кошти, отримані з місцевого бюджету					
Разом					

Керівник

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

"__" _____ 20__ року

(Порядок доповнено новим додатком 25 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23, у зв'язку з цим додатки 25 - 32 вважати відповідно додатками 26 - 33, додаток 25 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14.07.2016 р. N 617)

Додаток 26
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів
(пункт 10.1 глави 10)

ЗРАЗОК

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ N ____		0410001	
від "15" липня 2014 р.		Одержано банком "__" _____ 20__ р.	
Платник Головне управління освіти			
Код <input type="text" value="11112222"/>			
Банк платника Головне управління Державної казначейської служби України у Київській області у м. Київ			
Код банку <input type="text" value="820019"/>	ДЕБЕТ рах. N	СУМА	
	<input type="text" value="35420020220111"/>	1630,00	
Отримувач ТОВ "Фаворит"			
Код <input type="text" value="99998888"/>	КРЕДИТ рах. N		
Банк отримувача ПАТ "АЛЬФА-БАНК" у м. Київ			
Код банку <input type="text" value="300346"/>	<input type="text" value="26002103333111"/>		
Сума словами <i>Одна тисяча шістсот тридцять гривень 00 копійок</i>			
Призначення платежу КПКВК; КЕКВ; економічна сутність платежу; N і дата підтвердних та інших документів, на підставі яких здійснюються перерахування з урахуванням вимог законодавства України; ПДВ або без ПДВ.			
ДР <input type="text"/>			
М. П. Підписи _____		Проведено банком "__" _____ 20__ р. Підпис банку	

Примітка. У полі "Призначення платежу" можуть бути введені додаткові параметри, визначені Державною казначейською службою України.

Додаток 27
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів
(пункт 12.7 глави 12)

ДОВІДКА
ПРО НАДХОДЖЕННЯ У НАТУРАЛЬНІЙ ФОРМІ

за _____ 20__ року
(місяць)

Установа _____

Територія _____

Код та найменування відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету головного розпорядника бюджетних коштів _____

Код та найменування програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету

Код та найменування тимчасової класифікації видатків місцевих бюджетів (після запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів - код програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів або код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу)

(грн)

Показники	Загальний фонд		Спеціальний фонд	
	надходження	касові видатки	надходження	касові видатки

1	2	3	4	5
Надходження - усього				
У тому числі: за видами надходжень за кодами класифікації доходів бюджету				
Видатки - усього				
У тому числі: за кодами економічної класифікації видатків				

Керівник установи

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

М. П.

"__" _____ 20__ року

(додаток 27 у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 30.07.2014 р. N 793)

Додаток 28
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів

ЗАТВЕРДЖУЮ

_____ (посада відповідальної особи)

_____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)
М. П. "___" _____ 20__ року

АКТ
ПРИДБАННЯ МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ

м. _____

"___" _____ 20__ року

Ми, що нижче підписались, комісія у складі: _____

підтверджуємо факт придбання _____
(місце придбання)

_____ (прізвище, ім'я, по батькові покупця)
таких товарно-матеріальних цінностей:

Дата придбання	Найменування товару	Вага чи кількість	Ціна за од. товару, грн.	Сума, грн.

Усього: _____ грн. _____ коп.
(сума словами)

Голова комісії _____
(підпис) (ініціали, прізвище)

Члени комісії: _____
(підписи) (ініціали, прізвища)

Додаток 29
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів

Довідка про взаємні розрахунки

_____ (кому - найменування органу Державної казначейської служби)

_____ (кому - найменування органу виконавчої влади / назва бюджету)

_____ (найменування органу виконавчої влади / назва бюджету)

_____ (код бюджетної класифікації)

_____ (назва області)

повідомляє, що на підставі рішення _____

_____ (найменування ради, що прийняла рішення)

від " ____ " _____ 20__ року N ____ _____

_____ (назва бюджету)

за взаємними розрахунками передаються з _____

_____ (назва бюджету)

кошти в сумі _____ гривень у такі строки:

(тис. грн)

Строки	Сума
1	2

Вам необхідно при отриманні цієї довідки зробити бухгалтерські записи за такими балансовими рахунками:

Дебет	Кредит	Сума
1	2	3

Доповнювальні вказівки:

Додатки: на ___ аркушах.

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер
(начальник планово-фінансового відділу)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток 30
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів

Перелік

бюджетних установ, організацій і заходів,
які передаються на утримання з

(назва бюджету)

(кому - найменування органу Державної казначейської служби)

(кому - найменування органу виконавчої влади / назва бюджету)

(найменування органу виконавчої влади - розпорядника коштів
місцевого бюджету нижчого рівня / назва бюджету)

(код бюджетної класифікації)

(назва області)

(тис. грн)

Код за ЄДРПОУ	Найменування бюджетної установи, організації	Місцезнаходження установи	Річні призначення за кошторисом		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6

Додаток 31
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів

ЗАТВЕРДЖУЮ

_____ (найменування органу Державної казначейської служби)

_____ (посада)

_____ (назва бюджету)

_____ (підпис, ініціали, прізвище)
М. П. "___" _____ 20__ року

Розпорядження

про виділення коштів загального (спеціального) фонду місцевих бюджетів з рахунка N _____

ДЛЯ _____ (вид операції з фінансування)

ВІД _____ N _____ (число, місяць, рік)

N з/п	Номер аналітичного рахунка місцевого бюджету	Код класифікації фінансування бюджету за типом кредитора	Сума, грн.	Номер рахунка, на який буде перераховано кошти за операціями із фінансування	Примітка*
1	2	3	4	5	6

Усього _____ (сума словами)

Відповідальна особа

(підпис)

(ініціали, прізвище)

* Реквізити банку, в якому відкритий рахунок, на який спрямовуються кошти за операціями із фінансування, та інша інформація.

Додаток 32
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів
(пункт 19.1 глави 19)

_____ (найменування органу Державної казначейської служби України)

_____ (код бюджету)

_____ (назва бюджету)

ЗВІТ
ПРО ВИКОНАННЯ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ ЗА ДОХОДАМИ

за _____ 20__ року
(число, місяць)

Група символів	Символ	Код класифікації доходів бюджету	Надійшло (грн, коп.)	
			за день	наростаючим підсумком з початку року
1	2	3	4	5
1				
1				
Усього				
2				
2				

Усього				
3				
3				
Усього				
4				
4				
Усього				
5				
5				
Усього				
6				
6				
Усього				
7				
7				
Усього				
8				
8				
Усього				

Начальник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер
(начальник планово-фінансового відділу)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

**Роз'яснення щодо порядку заповнення форми
Звіту про виконання місцевих бюджетів за доходами**

Графа 1:

- 1 група символів - ознака надходжень до загального фонду місцевого бюджету;
- 2 група символів - ознака надходжень до спеціального фонду місцевого бюджету;
- 3 група символів - власні надходження бюджетних установ в іноземній валюті;
- 4 група символів - ознака надходжень, що підлягають розподілу між рівнями бюджетів;
- 5 група символів - ознака надходжень, тимчасово віднесених на доходи місцевого бюджету, що підлягають розподілу;
- 6 група символів - власні надходження бюджетних установ у натуральній формі;
- 7 група символів - ознака надходжень до загального фонду місцевого бюджету від повернення бюджетних позичок, фінансової допомоги, наданої на поворотній основі, та кредитів, залучених місцевими бюджетами або під місцеві гарантії;
- 8 група символів - ознака надходжень до спеціального фонду місцевого бюджету від повернення бюджетних позичок.

Графа 2:

- 1 - 8 групи символів - символи звітності.

Графа 3:

- 1 - 6 групи символів - коди класифікації доходів бюджету, затвердженої [наказом Міністерства фінансів України від 14 січня 2011 року N 11 "Про бюджетну класифікацію"](#);
- 7 та 8 групи символів - коди надходжень від повернення бюджетних кредитів.

Графа 4:

1 - 8 групи символів - суми кредитових оборотів за день на аналітичних рахунках з урахуванням повернень;

Усього - загальні надходження за день за кожною з восьми груп символів.

Графа 5:

1 - 8 групи символів - суми кредитових оборотів наростаючим підсумком з початку року на аналітичних рахунках із урахуванням повернень;

Усього - загальні надходження наростаючим підсумком з початку року за кожною з восьми груп символів.

(додаток 32 у редакції наказів Міністерства
фінансів України від 30.12.2015 р. N 1244,
від 29.01.2016 р. N 23,
від 08.02.2018 р. N 126)

Додаток 33
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів

(найменування органу Державної казначейської служби)

(код бюджету)

(назва бюджету)

Звіт
про виконання місцевих бюджетів за видатками

за _____ 20__ року
(число, місяць)

N з/п	Код програмної класифікації видатків та кредитування (КПКВК)	КЕКВ	Касові видатки (грн. коп.)	
			за день	наростаючим підсумком з початку року
1	2	3	4	5

Начальник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер
(начальник планово-фінансового відділу)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток 34
до Порядку казначейського обслуговування місцевих
бюджетів
(пункт 18.4 глави 18)

Інформація

про залишки коштів місцевих бюджетів на рахунках в установах банків державного сектору

за _____ 20__ р.

Установа _____ за ЄДРПОУ
Територія _____ за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання _____ за КОПФГ

Коди

Код та назва **типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів** _____

Періодичність: місячна

Одиниця виміру: грн, коп.

Найменування	Код бюджетної класифікації	Сума
1	2	3
Фінансування бюджету за типом кредитора		
На початок періоду на рахунках у банках у національній валюті	xxxxxx ¹	
На кінець періоду на рахунках у банках у національній валюті	xxxxxx ¹	
Фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання		

На початок періоду на рахунках у банках у національній валюті	xxxxxxx ²	
На кінець періоду на рахунках у банках у національній валюті	xxxxxxx ²	

¹ Заповнюється за кодами Класифікації фінансування бюджету за типом кредитора, затвердженої [наказом Міністерства фінансів України від 14 січня 2011 року N 11](#).

² Заповнюється за кодами Класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання, затвердженої [наказом Міністерства фінансів України від 14 січня 2011 року N 11](#).

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(Порядок доповнено додатком 34 згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 29.01.2016 р. N 23)
