# ЗАТВЕРДЖЕНО

наказ Державної казначейської

служби України

від 24.12.2024 № 378

**Зміни**

**до Інструкції про складання органами Державної казначейської служби України бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів**

1. У пункті 2.2 розділу ІІ після слів та знаків ««Звіт про надання та використання місцевими бюджетами дотацій та субвенцій, отриманих з державного бюджету»;» доповнити словами та знаками:

««Інформація про стан місцевих боргів»;

«Інформація про стан гарантованих відповідно Автономною Республікою Крим, обласними радами та територіальними громадами боргів»;

«Інформація про надані місцеві гарантії»;».

2. У абзаці четвертому пункту 3.1 розділу ІІІ після слів та знака «Звіт про використання коштів з резервного фонду,» доповнити словами та знаком «Інформація про стан місцевих боргів,».

3. Пункти 4.11 - 4.13 розділу ІV викласти у новій редакції:

«4.11. «Інформація про стан місцевих боргів» складається щомісячно, щоквартально та на кінець останнього дня звітного року:

в частині позик банків та фінансових установ, зобов'язань за цінними паперами місцевих бюджетів на підставі звітів, отриманих від фінансових органів відповідних місцевих бюджетів за формою «Інформація про стан місцевих боргів» та рекомендацій, наведених у додатку 4 до Інструкції;

в частині позик за рахунок ресурсів єдиного казначейського рахунку; позик, що надавалися між рівнями бюджетів до прийняття Бюджетного кодексу України; зобов'язань за векселями; зобов'язань за взаємними розрахунками та іншими зобов'язаннями на підставі даних обліку боргових зобов’язань місцевих бюджетів в розрізі кодів класифікації боргу за типом боргового зобов’язання та рекомендацій, наведених у додатку 4 до Інструкції.

При поданні Інформації до органів Казначейства АС «Є-Звітність» формує повідомлення про статус документа.

Підтвердженням успішного подання Інформації до органів Казначейства є повідомлення про статус поданого документа в АС «Є-Звітність».

У разі невдалої спроби подання Інформації в електронному вигляді до органів Казначейства АС «Є-Звітність» формує повідомлення про неприйняття Інформації.

У графі 3 «Разом» проставляється загальна сума боргу місцевого бюджету (сума даних граф 17, 19 – 23 цього звіту).

У графі 19 «Позики за рахунок ресурсів єдиного казначейського рахунку» проставляється сума заборгованості на звітну дату за короткотерміновими позиками (на покриття тимчасових касових розривів) і середньостроковими та короткостроковими безвідсотковими позиками.

У графі 20 «Позики, що надавалися між рівнями бюджетів до прийняття Бюджетного кодексу України» проставляється сума заборгованості на звітну дату, взята на облік при переведенні місцевих бюджетів на казначейське обслуговування, і не погашена на звітну дату.

У графі 21 «Зобов’язання за векселями» проставляється сума заборгованості на звітну дату за векселями.

У графі 22 «Зобов’язання за взаємними розрахунками» проставляється сума заборгованості на звітну дату за взаємними розрахунками місцевих бюджетів.

У графі 23 «Інші зобов’язання» проставляється сума іншої заборгованості місцевих бюджетів.

У рядку «Усього за окремими кодами валют» проставляється сума боргу у валюті кредиту та у національній валюті або гривневому еквіваленті (графи   
6 – 13 та 15 – 18) та сума коштів, обумовлена зміною курсу іноземної валюти, у тому числі курсова різниця (графа 14).

У рядку «Усього в національній валюті» проставляється сума боргу у національній валюті або гривневому еквіваленті (графи 8, 9, 11, 13, 17 – 23) та сума коштів, обумовлена зміною курсу іноземної валюти, у тому числі курсова різниця (графа 14).

4.12. «Інформація про стан гарантованих відповідно Автономною Республікою Крим, обласними радами та територіальними громадами боргів» складається на підставі звітів, отриманих від фінансових органів відповідних місцевих бюджетів, складених за формою «Інформація про стан гарантованих відповідно Автономною Республікою Крим, обласними радами та територіальними громадами боргів».

«Інформація про стан гарантованих відповідно Автономною Республікою Крим, обласними радами та територіальними громадами боргів» складається та подається місцевими фінансовими органами за відповідними бюджетами із застосуванням АС «Є-Звітність» та звіряється органами Казначейства з окремими даними бухгалтерського обліку виконання місцевих бюджетів, щомісячно, щоквартально та на кінець останнього дня звітного року, з розподілом на внутрішній та зовнішній гарантований відповідно Автономною Республікою Крим, обласними радами та територіальними громадами борги.

В Інформації відображаються боргові зобов’язання суб**’**єктів господарювання щодо кредитів (позик), виконання яких забезпечено місцевими гарантіями у валюті кредиту та у національній валюті або гривневому еквіваленті.

При поданні Інформації до органів Казначейства АС «Є-Звітність» формує повідомлення про статус документа.

Підтвердженням успішного подання Інформації до органів Казначейства є повідомлення про статус поданого документа в АС «Є-Звітність».

У разі невдалої спроби подання Інформації в електронному вигляді до органів Казначейства АС «Є-Звітність»формує повідомлення про неприйняття Інформації.

У рядку «Разом гарантований відповідно Автономною Республікою Крим, обласними радами та територіальними громадами борг (І+ІІ)» проставляються:

у графах 5 та 6 сума гарантованого боргу – усього, у тому числі прострочена заборгованість, на початок звітного року, у національній валюті або гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на кінець останнього дня попереднього звітного року;

у графі 8 сума гарантованих кредитів (позик), отриманих протягом звітного періоду (року), у національній валюті або гривневому еквіваленті на дату проведення операції;

у графі 10 сума гарантованих кредитів (позик), погашених протягом звітного періоду (року), у національній валюті або гривневому еквіваленті на дату проведення операції;

у графі 11 сума коштів, обумовлена зміною курсу іноземної валюти, у тому числі курсова різниця;

у графах 14 та 15 сума гарантованого боргу – усього, у тому числі прострочена заборгованість, на кінець звітного періоду (року), у національній валюті або гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на кінець останнього дня звітного періоду (року).

Сума внутрішнього гарантованого боргу відображається у національній валюті і дорівнює даним на субрахунку позабалансового обліку 9541 «Боргові зобов'язання суб'єктів господарювання щодо кредитів (позик), виконання яких забезпечено місцевими гарантіями» Плану рахунків.

Сума зовнішнього гарантованого боргу відображається у валюті кредиту та гривневому еквіваленті іноземної валюти за встановленим Національним банком України офіційним курсом гривні до іноземних валют на останній день звітного періоду і дорівнює даним на субрахунку позабалансового обліку 9542 «Боргові зобов'язання суб'єктів господарювання щодо іноземних кредитів (позик), виконання яких забезпечено місцевими гарантіями» Плану рахунків.

4.13. «Інформація про надані місцеві гарантії» складається на підставі звітів, отриманих від фінансових органів відповідних місцевих бюджетів, складених за формою «Інформація про надані місцеві гарантії».

«Інформація про надані місцеві гарантії» складається та подається місцевими фінансовими органами за відповідними бюджетами із застосуванням АС «Є-Звітність», щомісячно, щоквартально та на кінець останнього дня звітного року, з розподілом на внутрішні та зовнішні зобов’язання, надані під місцеві гарантії.

При поданні Інформації до органів Казначейства АС «Є-Звітність» формує повідомлення про статус документа.

Підтвердженням успішного подання Інформації до органів Казначейства є повідомлення про статус поданого документа в АС «Є-Звітність».

У разі невдалої спроби подання Інформації в електронному вигляді до органів Казначейства АС «Є-Звітність» формує повідомлення про неприйняття Інформації.

У графі 2 «Назва суб'єкта господарювання, код за ЄДРПОУ» проставляється назва суб'єкта господарювання, зазначеного у гарантійній угоді (договорі) та код ЄДРПОУ.

У рядку «Разом за окремими кодами валют» проставляються:

суми гарантійних зобов'язань у валюті кредиту (позики) та у національній валюті або гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України (графи 6 – 9, 11 та 12);

сума коштів, обумовлена зміною курсу іноземної валюти, у тому числі курсова різниця (графа 10);

суми платежів з виконання гарантійних зобов'язань, здійснених протягом звітного періоду у валюті кредиту (позики) та у національній валюті або гривневому еквіваленті (графи 13 та 14);

суми платежів з повернення суб'єктом господарювання коштів, наданих для виконання гарантійних зобов'язань, протягом звітного періоду у валюті кредиту (позики) та у національній валюті або гривневому еквіваленті (графи 15 та 16);

суми простроченої заборгованості суб'єкта господарювання перед гарантом у валюті кредиту (позики) та у національній валюті або гривневому еквіваленті (графи 17 та 18).

Дані графи 14 «Сума платежів з виконання гарантійних зобов'язань, здійснених протягом звітного періоду – у національній валюті або гривневому еквіваленті» мають відповідати проведеним видаткам за кодом Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів 8881 «Надання коштів для забезпечення гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під місцеві гарантії».

Дані графи 16 «Суми платежів з повернення суб'єктом господарювання коштів, наданих для виконання гарантійних зобов'язань, протягом звітного періоду – у національній валюті або гривневому еквіваленті» мають відповідати проведеним видаткам за кодом Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів 8882 «Повернення коштів, наданих для виконання гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під місцеві гарантії».

4. Інформацію про стан місцевих боргів (додаток 4 до Інструкції) викласти у новій редакції, що додається.

|  |  |
| --- | --- |
| **Заступник директора департаменту – начальник відділу методології казначейського обслуговування бюджетів за видатками та інших клієнтів Департаменту методології з обслуговування бюджетів, бухгалтерського обліку, звітності та розвитку Казначейства** | **Людмила ЛИТВИНЕНКО** |