|  |
| --- |
| ЗАТВЕРДЖЕНОНаказ Міністерства фінансів України27 липня 2023 року № 409 |

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 11 серпня 2023 року за № 1377/40433

**Зміни**

**до Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 23 серпня
2012 року № 938, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України
12 вересня 2012 року за № 1569/21881**

1. Пункт 1.6 глави 1 після слова «Подання» доповнити словами «місцевими фінансовими органами,».

2. У главі 2:

1) пункт 2.1 доповнити абзацом четвертим такого змісту:

«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.»;

2) абзац сьомий пункту 2.2 викласти в такій редакції:

«проводять повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів, на підставі подань (висновків) органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, погоджених із відповідними місцевими фінансовими органами;»;

3) в абзаці другому пункту 2.3 слова «(далі – СЕП НБУ)» виключити;

4) пункти 2.4, 2.5 виключити.

У зв’язку з цим пункти 2.6‒2.9 вважати пунктами 2.4‒2.7 відповідно;

5) абзац другий пункту 2.4 викласти в такій редакції:

«У разі застосування системи Казначейства між органами Казначейства та місцевими фінансовими органами, розпорядниками бюджетних коштів (одержувачами бюджетних коштів) здійснюється обмін документами в електронній формі, в тому числі електронними документами.»;

6) у пункті 2.5:

слова «електронному вигляді» замінити словами «електронній формі»;

в абзаці четвертому слова «паперових або електронних формах» замінити словами «паперовій формі»;

7) у пункті 2.6 слова «електронному вигляді» замінити словами «електронній формі».

3. Абзац другий пункту 3.14 глави 3 викласти в такій редакції:

«Зазначені виписки в електронній формі 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 в електронній формі засобами системи Казначейства.».

4. У главі 5:

1) заголовок глави викласти в такій редакції:

«5. Порядок затвердження документів, що застосовуються в процесі
виконання місцевих бюджетів, та здійснення операцій з їх обліку»;

2) пункт 5.1 викласти в такій редакції:

«5.1. Місцевий бюджет виконується за розписом, який затверджується керівником місцевого фінансового органу не пізніше ніж через 30 днів після затвердження місцевого бюджету.

Розпис місцевих бюджетів 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 бюджету); 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; 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), які складаються за формами згідно з додатками 1, 2 до цього Порядку.

Місцеві фінансові органи надсилають затверджений Розпис місцевих бюджетів в електронній формі відповідним органам Казначейства не пізніше п’ятого робочого дня, що настає за днем його затвердження.

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.»;

3) у пункті 5.2:

після слова «днів» доповнити словами «з дня затвердження розпису»;

слова «державного бюджету» замінити словами «місцевих бюджетів»;

4) в абзаці першому пункту 5.8 слова «у паперових або електронних формах» замінити словами «в електронній формі».

5. У главі 6:

1) заголовок глави викласти в такій редакції:

«6. Оформлення змін, що виникають у процесі виконання
місцевих бюджетів, та здійснення операцій з їх обліку»;

2) пункти 6.1, 6.2 викласти в такій редакції:

«6.1. 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), у тому числі шляхом використання інструментів фінансування бюджету (фінансування за рахунок коштів єдиного казначейського рахунка, зміни обсягів бюджетних коштів тощо). Зміни до розпису мають відповідати таким вимогам:

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

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

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

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

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

6.2. Місцеві фінансові органи складають та надають органам Казначейства довідки про зміни до річного розпису місцевих бюджетів, помісячного розпису доходів загального фонду місцевих бюджетів, помісячного розпису фінансування загального фонду місцевих бюджетів за типом боргового зобов’язання, помісячного розпису асигнувань загального фонду місцевих бюджетів (за винятком надання кредитів з бюджету), помісячного розпису спеціального фонду місцевих бюджетів (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), помісячного розпису повернення кредитів до загального фонду місцевих бюджетів та помісячного розпису надання кредитів із загального фонду місцевих бюджетів, складені за формами, наведеними в додатках 3‒9 до цього Порядку, і повідомляють головних розпорядників про внесені зміни у вигляді відповідних довідок.

Такі довідки місцеві фінансові органи надсилають відповідним органам Казначейства не пізніше третього робочого дня, що настає за днем їх затвердження.

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.».

6. У главі 10:

1) абзац перший пункту 10.1 після слів «розрахунково-касове обслуговування розпорядників» доповнити словами «та одержувачів»;

2) в абзаці першому пункту 10.4 слово «якого» замінити словом «якої»;

3) в абзаці чотирнадцятому пункту 10.8 слова «воно надійшло» замінити словами «вона надійшла».

7. У главі 18:

1) абзац другий пункту 18.4 після слів «місцевим фінансовим органам» доповнити словами «із застосуванням автоматизованої системи подання електронної звітності клієнтами Казначейства (далі – АС “Є-Звітність”)»;

2) у пункті 18.5:

в абзаці третьому слова «автоматизованої системи подання електронної звітності клієнтами Казначейства (далі – АС “Є-Звітність”)» замінити словами «АС “Є-Звітність”»;

абзац шостий після слів «встановленими законодавством» доповнити словами «, та у терміни, визначені органом Казначейства».

8. У додатках до цього Порядку:

1) додатки 1, 13 викласти в новій редакції, що додаються;

2) доповнити цей Порядок після додатка 2 додатками 3‒9, що додаються.

У зв’язку з цим додатки 3‒32 вважати додатками 10‒39 відповідно.

У тексті цього Порядку посилання на додатки 3‒32 замінити посиланнями на додатки 10‒39 відповідно;

3) у додатку 20 рядки:

«Відповідальна особа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(підпис)

№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_

Реєстраційний № зобов’язання \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\*

КЕКВ/ККК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\*»

замінити рядками:

«Реєстраційний № зобов’язання \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\*

КЕКВ/ККК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\*

Відповідальна особа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(підпис)

№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_»;

4) у додатку 23 у графі «інші джерела власних надходжень бюджетних установ\*\*» код доходів «25020400» виключити.

**Директор Департаменту політики**

**міжбюджетних відносин
та місцевих бюджетів Олександр КОРЕНЬ**