Додаток 10
до Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 17 червня 2025 року № 306)
(пункт 3.13 глави 3)

**Довідка про операції за коштами місцевих бюджетів в іноземній валюті**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(назва бюджету)

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ року № \_\_\_\_\_

(місяць)

Код бюджету \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Фонд бюджету \_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Код валюти | Дата зарахування | Офіційний курс Національного банку України на дату зарахування коштів(грн, коп.) | Залишок коштів на початок місяця | Надійшло коштів на рахунок | Перераховано коштів з рахунка | Витрати банку за обслуговування валютних коштів | Курсова різниця за місяць (грн, коп.) | Залишок коштів на кінець місяця |
| іноземна валюта | грн, коп. | іноземна валюта | грн, коп. | іноземна валюта | грн, коп. | іноземна валюта | грн, коп. | іноземна валюта | грн, коп. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Код класифікації доходів бюджету |  |  |  |  |  |  |  |  |  | × | × |  |  |  |
| Код класифікації фінансування бюджету |  |  |  |  |  |  |  |  |  | × | × |  |  |  |
| Код програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету / Код економічної класифікації видатків бюджету | × | × | × | × | × | × | × |  | × |  |  | × | × | × |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Керівник фінансового органу  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(підпис) | Власне ім’я ПРІЗВИЩЕ |
| Головний бухгалтер | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(підпис) | Власне ім’я ПРІЗВИЩЕ |
| М.П. |  |  |

Порядок заповнення Довідки про операції
за коштами місцевих бюджетів в іноземній валюті

У рядку «Код бюджету» зазначається код бюджету.

У рядку «Фонд бюджету» зазначається фонд бюджету: 0 – загальний фонд бюджету, 1 – інші надходження спеціального фонду.

У графі «Показники» зазначаються у відповідних рядках код класифікації доходів бюджету, код класифікації фінансування бюджету (класифікації фінансування бюджету за типом кредитора / класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання), код програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету / код економічної класифікації видатків бюджету.

У графі «Код валюти» зазначається цифровий код іноземної валюти відповідно до нормативно-правових актів Національного банку України.

У графі «Дата зарахування» зазначається дата зарахування коштів на рахунок у банку.

У графі «Офіційний курс Національного банку України на дату зарахування коштів (грн, коп.)» зазначається офіційний курс Національного банку України на дату зарахування коштів на рахунок у банку.

У графах «Залишок коштів на початок місяця» та «Залишок коштів на кінець місяця» відображається сума залишку коштів на рахунку в банку на початок та кінець місяця у розрізі кодів класифікації доходів бюджету та класифікації фінансування бюджету. Інформація відображається відповідно в іноземній валюті та перерахованій у національну валюту України.

У графі «Надійшло коштів на рахунок» відображається сума коштів, отримана на рахунок у банку в іноземній валюті та перерахована в національну валюту України.

У графі «Перераховано коштів з рахунка» відображається сума коштів іноземної валюти, направлена на продаж, гривневий еквівалент від продажу якої зараховано на відповідний рахунок місцевого бюджету, відкритий в органі Казначейства, та/або сума коштів іноземної валюти, перерахована на рахунок розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів), відкритий у банку, для здійснення видатків в іноземній валюті. Інформація відображається відповідно в іноземній валюті та перерахованій у національну валюту України.

У графі «Витрати банку за обслуговування валютних коштів» зазначаються видатки відповідного місцевого бюджету, які відображаються в бухгалтерському обліку виконання місцевого бюджету за відповідними кодами програмної класифікації видатків і кредитування місцевого бюджету та економічної класифікації видатків бюджету. Інформація відображається відповідно в іноземній валюті та перерахованій у національну валюту України.

У графі «Курсова різниця за місяць (грн, коп.)» зазначається різниця між оцінками однакової кількості одиниць іноземної валюти при різних валютних курсах. Для розрахунку курсових різниць необхідно брати офіційний валютний курс Національного банку України.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_