

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказ Міністерства фінансів України

14 квітня 2026 року № 205

**Порядок обміну інформацією між Міністерством фінансів України
та Державною казначейською службою України в частині управління
державним боргом та гарантованим державою боргом**

I. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає організацію роботи з обміну інформацією між Мінфіном та Казначейством у разі здійснення платежів з погашення та обслуговування державного боргу, надходження коштів до державного бюджету від державних запозичень, виконання державою гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під державні гарантії, виплат за державними деривативами, обліку державного боргу та гарантованого державою боргу, обліку заборгованості суб'єктів господарювання перед державою за кредитами, залученими державою або під державні гарантії та обліку правочинів з умовними зобов'язаннями, передбаченими пунктом 35¹ розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України.

Суб'єктами інформаційної взаємодії інформаційного та документального обміну відповідно до цього Порядку є Мінфін та Казначейство.

Терміни в цьому Порядку вживаються у значеннях, наведених у Бюджетному кодексі України, Законах України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги», наказі Міністерства фінансів України від 28 січня 2004 року № 42 «Про затвердження Порядку відображення операцій, пов'язаних з державним та гарантованим державою боргом, при плануванні та виконанні державного бюджету» та інших нормативно-правових актах, що регламентують бюджетний процес.

2. Обмін інформацією між суб'єктами інформаційної взаємодії здійснюється в електронній формі через систему електронної взаємодії органів виконавчої влади (далі – СЕВ ОВВ).

Документи, що Мінфін подає Казначейству в електронній формі, підписуються з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг шляхом накладання кваліфікованого електронного підпису (далі – КЕП) уповноваженими особами, яким відповідно до організаційно-розпорядчих документів Мінфіну надано право підпису та затвердження документів з управління державним боргом та гарантованим державою боргом (далі – уповноважені особи), у разі



НАКАЗ Мінфін СЕД АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC003040000002E7125005994E100](#)

Підписувач Волковська Наталія Ігорівна

Дійсний з 10.03.2025 10:14:45 по 08.03.2027 10:14:45

Міністерство фінансів України



№ 205 від 14.04.2026

підписання оригіналу електронного документа або засвідчення електронної копії оригіналу документа, та надсилаються засобами СЕВ ОБВ.

3. У разі неможливості передачі документів в електронній формі з технічних причин або в інших випадках, визначених законодавством, обмін інформацією між Мінфіном і Казначейством може здійснюватися в паперовому вигляді. У разі надання оригіналів документів у паперовій формі вони підписуються уповноваженими особами.

II. Порядок обміну інформацією про стан та структуру державного боргу та гарантованого державою боргу

1. Мінфін здійснює оперативний облік державного боргу та гарантованого державою боргу.

Оперативний облік державного боргу та гарантованого державою боргу – це система постійного, поточного збору, фіксації, узагальнення та контролю інформації про стан державного боргу та гарантованого державою боргу.

Звірка оперативного обліку структури, розміру та стану державного боргу та гарантованого державою боргу між Мінфіном та Казначейством здійснюється на підставі реєстрів державного боргу та гарантованого державою боргу, що є інформаційною системою боргових і гарантійних зобов'язань держави, в Інформаційно-аналітичній системі Мінфіну «Управління державним боргом» (далі – ІАС «УДБ»). Для доступу до даних системи ІАС «УДБ» користувачі Мінфіну та Казначейства проходять автентифікацію з використанням КЕП.

Суб'єкти інформаційної взаємодії забезпечують визначений власником системи режим доступу до отриманої інформації з дотриманням встановлених законодавством вимог щодо захисту інформації.

Казначейство проводить оперативну звірку обліку державного боргу та гарантованого державою боргу за даними, відображеними в обліку виконання державного бюджету, з інформацією з реєстру державного боргу та гарантованого державою боргу, сформованою в ІАС «УДБ» за звітними формами щодо структури та стану державного боргу.

2. Оперативний облік державного боргу Мінфін здійснює на підставі інформації, отриманої від Національного банку, Казначейства, міжнародних фінансових організацій, органів управління іноземних держав, іноземних комерційних банків та інших іноземних фінансових установ.

3. Оперативний облік гарантованого державою боргу Мінфін здійснює на підставі інформації, отриманої від позичальників, що отримали кредити під

державні гарантії та/або від кредиторів, що надали кредити під державні гарантії.

Мінфін щомісяця до 25 числа місяця, наступного за звітним, надсилає Казначейству в електронній формі через СЕВ ОБВ інформацію про зміни гарантованого державою боргу за формою згідно з додатком 1.

4. Казначейство на підставі інформації Мінфіну відображає у бухгалтерському обліку операцій з виконання державного бюджету операції з державного боргу та гарантованого державою боргу на відповідних рахунках Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2013 року № 1203, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 25 січня 2014 року за № 161/24938 (далі – План рахунків).

Казначейство у складі форм бюджетної звітності складає звіт про стан державного боргу і гарантованого державою боргу (квартальний, річний) та надсилає Мінфіну на погодження в електронній формі через СЕВ ОБВ.

III. Порядок обміну інформацією про платежі з погашення та обслуговування державного боргу, виконання державою гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під державні гарантії, виплати за державними деривативами

1. Мінфін надає Казначейству графіки платежів та витрат за державним боргом, з виконання державою гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під державні гарантії, з виплат за державними деривативами (далі – графік платежів), наприкінці бюджетного року – прогнозний на наступний рік та щотижнево на поточний місяць та наступний місяць за формою згідно з додатками 2, 3.

2. Платежі з погашення та обслуговування державного боргу, виконання державою гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під державні гарантії, виплати за державними деривативами проводяться Казначейством на підставі наданих Мінфіном розпоряджень на перерахування коштів, що формуються в ІАС «УДБ», з відображенням реквізитів платежу та кодів бюджетної класифікації за формою згідно з додатком 4.

Казначейство опрацьовує розпорядження Мінфіну на перерахування коштів через ІАС «УДБ», імпортує їх для створення розпорядчих документів Казначейства та подальшого формування платіжних інструкцій для здійснення платежів з погашення та обслуговування державного боргу, з виконання

державою гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під державні гарантії, з виплат за державними деривативами.

Розпорядження Мінфіну на перерахування коштів для проведення платежів з погашення та обслуговування державного боргу, з виконання державою гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під державні гарантії, з виплат за державними деривативами затверджуються уповноваженою особою шляхом накладання КЕП та надсилаються через СЕВ ОБВ.

У разі надання Мінфіном розпоряджень в паперовій формі вони підписуються власноруч уповноваженими особами та надсилаються Казначейству нарочно.

3. У розпорядженні Мінфіну на перерахування коштів зазначаються сума та валюта платежу, дата валютування, повні реквізити платежу з обов'язковим зазначенням реквізитів місцезнаходження одержувача коштів англійською та українською мовами (для внутрішніх платежів) та коди бюджетної класифікації, а саме:

«Отримувач» (бенефіціар) – проставляється повне найменування отримувача коштів (бенефіціара), його місцезнаходження (із зазначенням назв країни, міста), у разі наявності SWIFT – код отримувача (BIC Code) або код за ЄДРПОУ;

«Рахунок отримувача» (рахунок) – зазначається номер рахунку або номер міжнародного банківського рахунку IBAN, на який перераховуються кошти;

«Банк отримувача» (банк бенефіціара) – проставляється найменування та місцезнаходження банку отримувача коштів (назви країни і міста), зазначається код банку отримувача коштів (у разі наявності);

«SWIFT-адреса» – зазначається SWIFT-код банку отримувача (BIC Code);

«Посилання» – зазначається інформація, яку на вимогу кредитора необхідно обов'язково зазначити у призначенні платежу;

«До уваги» – зазначається наявна інформація у разі необхідності (щодо дати та номера рахунку, рахунку-фактури, платіжної інструкції, акта приймання-передачі послуг, акта виконаних робіт, періоду отримання послуг, за який здійснюється платіж, договори гарантії, вимоги кредитора щодо виконання державою гарантійних зобов'язань та інша інформація на вимогу кредитора).

«Банк посередник» (банк кореспондент) – проставляється найменування та місцезнаходження банку кореспондента банку отримувача коштів із

зазначенням країни, міста, відділення банку і його реквізитів, кореспондентського рахунку (у разі наявності);

«SWIFT» – зазначається SWIFT-код банку посередника (BIC Code).

4. Платежі з погашення та обслуговування державного боргу, виконання державою гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під державні гарантії, виплати за державними деривативами здійснюються Казначейством в національній та в іноземних валютах.

Платежі з погашення та обслуговування державного внутрішнього боргу за облігаціями внутрішніх державних позик (далі – ОВДП) здійснюються Казначейством відповідно до Клірингової відомості про здійснення взаємних грошових розрахунків за результатами розміщення облігацій та/або виплатами за облігації, отриманої від Національного банку в день проведення платежу, з урахуванням проведеного взаємозаліку. На суму проведених взаємозаліків Казначейство відображає в обліку виконання загального фонду державного бюджету операції щодо здійснення державних внутрішніх запозичень та погашення і обслуговування державного внутрішнього боргу.

5. Для виконання платежів з погашення та обслуговування державного боргу, виконання державою гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під державні гарантії в національній валюті, Мінфін не пізніше ніж за 2 робочі дні до здійснення платежу, якщо інше не передбачено умовами кредитних договорів, платіжних інструкцій банків-кредиторів, надсилає Казначейству розпорядження на перерахування коштів.

Для виконання платежів з погашення та обслуговування державного боргу, з виконання державою гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під державні гарантії, з виплат за державними деривативами в іноземній валюті Мінфін надає Казначейству розпорядження на перерахування коштів:

- у разі здійснення платежів в єнах, фунтах стерлінгах – не пізніше ніж за 4 робочі дні до дати валютування, якщо інше не передбачено умовами кредитних договорів, платіжних інструкцій банків-кредиторів;

- у разі здійснення платежів у доларах США, євро та інших валютах, крім зазначених вище, – не пізніше ніж за 2 робочі дні до дати валютування, якщо інше не передбачено умовами кредитних договорів, платіжних інструкцій банків-кредиторів.

Мінфін до розпоряджень на перерахування коштів додає документи, що є підставою для здійснення платежів з погашення та обслуговування державного боргу, з виконання державою гарантійних зобов'язань за позичальників, що

отримали кредити під державні гарантії, з виплат за державними деривативами згідно з законодавством (копії державних гарантій, кредитних договорів, угод, вимог кредиторів, платіжних інструкцій кредиторів, рахунків-фактур, інших документів, які є підставою для здійснення платежів згідно з законодавством та отримані засобами поштового та/або електронного зв'язку, зокрема засобами захищених систем електронних порталів банків-кредиторів), надіслані через СЕВ ОБВ, завірені шляхом накладання КЕП уповноваженою особою.

Мінфін разом з документами, складеними іноземною мовою, які є підставою для здійснення платежів з погашення та обслуговування державного боргу, з виконання державою гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під державні гарантії, з виплат за державними деривативами, подає Казначейству переклад таких документів українською мовою.

Копії кредитних угод / договорів, зміни до них або додаткові угоди та інші договори, за якими виникають зобов'язання щодо здійснення платежів з погашення та обслуговування державного боргу та гарантованого державою боргу за рахунок коштів державного бюджету, передаються до Казначейства через СЕВ ОБВ в електронному вигляді завірені шляхом накладання КЕП уповноваженою особою протягом 10 робочих днів після їх отримання.

6. У разі отримання Казначейством рахунка, рахунка-фактури (листа) Національного банку або рахунка, рахунка-фактури (листа) банку, з яким Казначейством укладено угоду про розрахункове обслуговування, на відшкодування у національній валюті комісійних витрат з виконання державою гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під державні гарантії, стягнених банками-кореспондентами з кореспондентських рахунків Національного банку та банку, з яким Казначейством укладено угоду про розрахункове обслуговування, Казначейство надсилає копії таких документів Мінфіну, а Мінфін надсилає Казначейству розпорядження на перерахування коштів для оплати таких комісійних витрат.

Відшкодування банкам, в яких відкрито рахунки в іноземній валюті на ім'я Казначейства, комісійних витрат в іноземній валюті за виконання платежів за державним боргом, платежів з виплат за державними деривативами у розмірі стягнутих банками-кореспондентами з кореспондентських рахунків зазначених банків здійснюється Казначейством з дозволу Мінфіну на підставі рахунків (листів) банків.

7. У разі недостатності необхідної суми коштів на валютних рахунках, Казначейство за погодженням з Мінфіном здійснює закупівлю валюти та/або конвертацію валютних коштів для здійснення витрат з погашення

та обслуговування державного боргу, з виконання державою гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під державні гарантії, з віднесенням сум комісійної винагороди банку за операціями купівлі та/або конвертації іноземної валюти на видатки з обслуговування державного боргу та для здійснення виплат за державними деривативами з віднесенням сум комісійної винагороди банку за операціями купівлі та/або конвертації іноземної валюти – на видатки з виплат за державними деривативами.

8. Після здійснення платежів з погашення та обслуговування державного боргу, з виконання державою гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під державні гарантії, з виплат за державними деривативами Казначейство підтверджує здійснення таких платежів в ІАС «УДБ» та щотижнево через СЕВ ОБВ надсилає Мінфіну довідки про фактичні витрати державного бюджету з погашення та обслуговування державного боргу, з виконання державою гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під державні гарантії, з виплат за державними деривативами за формами згідно з додатками 5–7.

Казначейство у складі форм бюджетної звітності складає звіт про платежі з виконання державою гарантійних зобов'язань (квартальний, річний) та інформацію про здійснені операції з управління державним боргом (місячну, квартальну, річну) та надсилає Мінфіну на погодження інформацію в електронній формі через СЕВ ОБВ.

IV. Порядок обміну інформацією про державні запозичення

1. Мінфін щомісяця до 20 числа надає Казначейству інформацію щодо очікуваних обсягів державних запозичень до загального фонду державного бюджету на поточний та наступний місяці у розрізі валют із зазначенням орієнтовних дат надходження коштів. Водночас Мінфін окремо зазначає суму надходжень в іноземній валюті, яку планує запозичити з державних внутрішніх запозичень.

2. Мінфін не пізніше ніж за 2 робочих дні до дати надходження коштів від державних зовнішніх запозичень інформує Казначейство про очікувані надходження із зазначенням кредитора, назви проєкту, кодів класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання та за типом кредитора, за якими вони мають бути відображені в обліку виконання загального фонду державного бюджету.

Казначейство не пізніше ніж на другий робочий день після отримання виписки з валютних рахунків, відкритих на ім'я Казначейства в Національному банку або інших уповноважених банках, інформує Мінфін про зарахування

коштів від державних зовнішніх запозичень із зазначенням дати надходження коштів до державного бюджету у сумі валюти надходження та гривневому еквіваленті відповідно до виписки, отриманої з уповноваженого банку.

3. Мінфін щомісяця до 10 числа місяця, наступного за звітним, надає Казначейству розпорядження на відображення в обліку виконання спеціального фонду державного бюджету операцій, пов'язаних із державними зовнішніми запозиченнями, що залучаються від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для підготовки та реалізації публічних інвестиційних проєктів та програм публічних інвестицій та інших проєктів, що формується в ІАС «УДБ» за формою згідно з додатком 8.

4. Залишки коштів позик міжнародних фінансових організацій на рахунках, відкритих у межах реалізації проєктів, не використані головними розпорядниками коштів державного бюджету, на дату завершення реалізації проєктів повертаються згідно з установленими міжнародними фінансовими організаціями правилами та процедурами.

Повернення невикористаних коштів, що були отримані у поточному бюджетному періоді, на підставі розпорядження Мінфіну відображаються Казначейством в обліку виконання державного бюджету за спеціальним фондом як надходження (запозичення) зі знаком «мінус» за відповідними кодами класифікації фінансування за типом боргового зобов'язання і за типом кредитора.

Повернення невикористаних коштів, що були отримані у попередніх бюджетних періодах, на підставі інформації Мінфіну відображаються Казначейством як зменшення державного зовнішнього боргу із зазначенням кодів класифікації боргу за типом боргового зобов'язання та за типом кредитора.

5. Мінфін не пізніше ніж за день до проведення аукціонів з розміщень ОВДП надсилає Казначейству повідомлення про розміщення ОВДП, у якому зазначається інформація щодо термінів подання заявок, видів ОВДП за терміном обігу, що запропоновано для розміщення, термінів визначення результатів аукціонів та кінцевий час здійснення розрахунків за ОВДП.

Мінфін не пізніше наступного робочого дня після проведення аукціонів з розміщень ОВДП надсилає Казначейству інформацію про результати проведення розміщень ОВДП за формою згідно з додатком 9.

6. Казначейство щотижнево підтверджує зарахування на відповідні рахунки коштів від державних запозичень у національній та іноземних валютах та надсилає довідки про залучення коштів на фінансування державного бюджету

за рахунок державних внутрішніх та зовнішніх запозичень за формою згідно з додатками 11, 12.

7. Казначейство у складі форм бюджетної звітності складає квартальну та річну інформацію щодо кредитів (позик), що залучаються державою до спеціального фонду Державного бюджету України від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для підготовки та реалізації публічних інвестиційних проєктів та програм публічних інвестицій та інших проєктів, та надсилає Мінфіну на погодження в електронній формі через СЕВ ОБВ.

V. Порядок обміну інформацією про зарахування коштів до державного бюджету у рахунок погашення заборгованості за кредитами, залученими державою або під державні гарантії

1. Мінфін щомісяця до 10 числа місяця, наступного за звітним, надсилає Казначейству інформацію про надані державні гарантії за формою згідно з додатком 10.

2. Казначейство щомісяця до 10 числа місяця інформує Мінфін про суми і дати надходження коштів до державного бюджету у рахунок погашення заборгованості перед державою, зокрема простроченої, за кредитами, залученими державою або під державні гарантії, у розрізі кодів бюджетної класифікації та кредитних (субкредитних) угод станом на 1 число місяця, що настає за звітним за формою згідно з додатками 13, 14.

3. Мінфін щомісяця до 20 числа місяця, наступного за звітним, надає Казначейству інформацію про зміну наявної заборгованості, зокрема простроченої, позичальників перед державою за кредитами, залученими державою або під державні гарантії, зокрема щодо повернення позик, наданих для фінансування проєктів розвитку за кошти, залучені державою, з плати за надання державних гарантій та кредитів (позик), залучених державою, з плати за користування кредитами (позиками), залученими державою, та пені за порушення термінів розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності та невиконання зобов'язань і штрафні санкції за порушення вимог валютного законодавства, зокрема пені за прострочення відшкодування витрат державного бюджету, пов'язаних з виконанням гарантійних зобов'язань, та за прострочення виконання зобов'язань з обслуговування та погашення кредитів (позик), залучених державою (у розрізі кодів бюджетної класифікації станом на 1 число місяця, що настає за звітним періодом) за формою згідно з додатками 15–19.

Казначейство у складі форм бюджетної звітності складає звіт про прострочену заборгованість суб'єктів господарювання перед державою за кредитами (позиками), залученими під державні гарантії (квартальну, річну), та надсилає Мінфін на погодження в електронній формі через СЕВ ОБВ, а Мінфін надає Казначейству інформацію про надані державні гарантії (місячну, кварталну, річну).

VI. Порядок обміну інформацією про правочини з умовними зобов'язаннями відповідно до пункту 35¹ розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України

1. Мінфін за результатами здійснення правочинів з умовними зобов'язаннями відповідно до пункту 35¹ розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України з умовними зобов'язаннями (зокрема шляхом укладення кредитних договорів (договорів позики), договорів купівлі інструменту щодо кредитних (платіжних) зобов'язань позичальника чи будь-яких інших відповідних документів) у межах угод з Європейським Союзом, іноземними державами, іноземними фінансовими установами та міжнародними фінансовими організаціями, завдяки яким державі можуть надаватися кошти, зокрема кредити (позики), повернення яких буде здійснюватися за рахунок джерел інших, ніж Державний бюджет України, протягом 10 робочих днів після виникнення умовних зобов'язань надає інформацію Казначейству для відображення таких умовних зобов'язань в обліку виконання державного бюджету на відповідному рахунку Плану рахунків.

2. Казначейство повідомляє Мінфін не пізніше ніж на другий робочий день після відображення умовних зобов'язань в обліку виконання державного бюджету на відповідному рахунку Плану рахунків.

3. Казначейство повідомляє Мінфін не пізніше 05 числа місяця, наступного за звітним, про обсяг умовних зобов'язань на відповідному рахунку Плану рахунків станом на 01 число місяця, наступного за звітним.

VII. Обмін інформацією про інші правочини з борговими зобов'язаннями держави

1. У разі здійснення операцій з випуску ОВДП з метою подальшого обміну на акції банків та акціонерних товариств векселі, видані Фондом гарантування вкладів фізичних осіб, Мінфін не пізніше 10 робочих днів після отримання від Національного банку виписки з емісійного рахунку в цінних паперах надсилає Казначейству розпорядження на відображення в обліку виконання бюджету операцій з розміщення цінних паперів (ОВДП) та придбання цінних паперів

(акцій додаткової емісії банків та акціонерних товариств, векселів Фонду гарантування вкладів фізичних осіб).

2. У разі проведення аукціону з обміну ОВДП Мінфін протягом 2 робочих днів після отримання виписки про операції на емісійному рахунку в цінних паперах емітента, відкритому в Національному банку, що підтверджує проведення операції, пов'язаної з розміщенням та обміном облігацій, надає Казначейству відповідне розпорядження на відображення операцій в обліку виконання державного бюджету в частині здійснених державних запозичень, погашення та обслуговування державного боргу за відповідними кодами бюджетної класифікації фінансування за типом боргового зобов'язання і типом кредитора.

3. У разі проведення операцій за рішенням суду з погашення та анулювання ОВДП Мінфін надає Казначейству розпорядження на зменшення боргових зобов'язань держави за відповідними кодами бюджетної класифікації боргу за типом боргового зобов'язання та за типом кредитора.

4. У разі розміщення державних деривативів та/або здійснення правочинів з державними деривативами включно з їх обміном, випуском, купівлею, викупом, продажем, виплатами, пов'язаними з такими правочинами, Мінфін надає Казначейству розпорядження на відображення операцій в обліку виконання державного бюджету в частині здійснених державних запозичень, погашення та обслуговування державного боргу за відповідними кодами бюджетної класифікації фінансування за типом боргового зобов'язання і типом кредитора, а також у разі необхідності – інформацію щодо відображення в обліку виконання державного бюджету зміни боргових зобов'язань держави (гарантованих державою зобов'язань) за відповідними кодами бюджетної класифікації боргу за типом боргового зобов'язання та типом кредитора.

**Директор Департаменту
боргової політики**

Наталія ВОЛКОВСЬКА