

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказ Міністерства фінансів України
06 серпня 2025 року № 392

Зміни

**до Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за
витратами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України
від 24 грудня 2012 року № 1407, зареєстрованого в Міністерстві юстиції
України 17 січня 2013 року за № 130/22662**

1. В абзаці першому пункту 1.2 розділу I слова «Про електронні довірчі послуги» замінити словами «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги».

2. У розділі II:

1) у пункті 2.1:

в абзаці десятому слово «установи» замінити словами «установи (підприємства, організації)», слова «бюджетну заборгованість» замінити словами «бюджетну дебіторську та/або кредиторську заборгованість», слова «бюджетної заборгованості» замінити словами «бюджетної кредиторської заборгованості»;

в абзаці одинадцятому слово «установи» замінити словами «установи (підприємства, організації)», слова «бюджетну заборгованість» замінити словами «бюджетну дебіторську та/або кредиторську заборгованість», слова «такої заборгованості» замінити словами «бюджетної кредиторської заборгованості»;

2) абзац четвертий пункту 2.4 після слів «бюджетних зобов'язань» доповнити словами «, а також бюджетної дебіторської заборгованості».

3. Пункт 3.1 розділу III викласти в такій редакції:

«3.1. Казначейство отримує від Мінфіну розпис державного бюджету відповідно до Інструкції про складання і виконання розпису Державного бюджету України, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2002 року № 57, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 01 лютого 2002 року за № 86/6374 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 червня 2004 року № 386), та доводить до головних розпорядників (крім державних адміністрацій) витяги з нього за формами згідно з додатками 4–8 до цього Порядку.»

4. У розділі IV:

1) абзац перший пункту 4.2 викласти в такій редакції:

«4.2. Казначейство отримує від Мінфіну довідки про зміни до розпису державного бюджету відповідно до Інструкції про складання і виконання



НАКАЗ Мінфін СЕД АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000F1D92600C9F8CD00

Підписувач Лозицький Володимир Петрович

Дійсний з 23.01.2024 12:44:23 по 23.01.2026 12:44:23

Міністерство фінансів України



№ 392 від 06.08.2025

розпису Державного бюджету України, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2002 року № 57, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 01 лютого 2002 року за № 86/6374 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 червня 2004 року № 386).»;

2) у пункті 4.3 слова «Копія довідки» замінити словами «Довідка про зміни до розпису державного бюджету».

5. Абзац перший підпункту 8.1.2 пункту 8.1 розділу VIII викласти в такій редакції:

«8.1.2. Казначейство отримує від Мінфіну помісячний розподіл міжбюджетних трансфертів, які надаються з державного бюджету місцевим бюджетам, за кодами бюджетів за відповідними місцевими бюджетами відповідно до Інструкції про складання і виконання розпису Державного бюджету України, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2002 року № 57, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 01 лютого 2002 року за № 86/6374 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 червня 2004 року № 386).».

6. Абзац другий пункту 9.5 розділу IX викласти в такій редакції:

«погашення державного боргу, плата за користування кредитом (позикою) (виплата відсотків (доходу) за борговими зобов'язаннями) та сплата комісій, штрафів здійснюються безпосередньо на рахунки кредиторів, Національного банку України з урахуванням клірингових розрахунків відповідно до Клірингової відомості про здійснення взаємних грошових розрахунків за результатами розміщення облігацій та/або виплатами за облігації з міжнародними ідентифікаційними кодами цінного папера, отриманої від Національного банку України, або банків-агентів відповідно до договорів, укладених Мінфіном з кредиторами та банками-агентами як в національній, так і в іноземних валютах. Операції в іноземній валюті здійснюються з валютних рахунків Казначейства;».

7. Пункт 10.1 розділу X викласти в такій редакції:

«10.1. Власні надходження розпорядників бюджетних коштів зараховуються на відповідні рахунки для зарахування до спеціального фонду державного бюджету власних надходжень бюджетних установ, відкриті в органах Казначейства.

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

У разі відкриття в банку державного сектору поточного рахунка розпорядник бюджетних коштів подає до відповідного органу Казначейства довідку банку про відкриття рахунка на його ім'я.».

8. У розділі XI:

1) абзац перший пункту 11.1 після слів «розрахунково-касове обслуговування розпорядників бюджетних коштів» доповнити словами «та одержувачів бюджетних коштів», після слів «помісячних планів використання бюджетних коштів» доповнити словами та знаками «(для закладів фахової передвищої та вищої освіти, наукових установ і закладів охорони здоров'я, що утримуються за рахунок бюджетних коштів) та планів використання бюджетних коштів одержувачів бюджетних коштів»;

2) в абзаці першому пункту 11.14 слова та цифри «за результатами попереднього операційного дня, на яких проставляють відбиток штампа “Оплачено” (додаток 36 до цього Порядку)» замінити словами «у вигляді електронного реєстру платіжних інструкцій за результатами попереднього операційного дня»;

3) доповнити цей розділ новими пунктами такого змісту:

«11.19. Розпорядники бюджетних коштів та одержувачі бюджетних коштів у випадках, передбачених законодавчими та іншими нормативно-правовими актами, можуть проводити розрахунки в національній валюті з поточних рахунків, відкритих у банках, за операціями з коштами спеціального фонду державного бюджету (за винятком власних надходжень бюджетних установ, операції за якими здійснюються відповідно до розділу X цього Порядку).

У разі відкриття поточного рахунку в банку державного сектору розпорядники бюджетних коштів та одержувачі бюджетних коштів подають до відповідного органу Казначейства довідку банку про відкриття рахунка на їх ім'я.

11.20. Операції з поточних рахунків, відкритих у банках, розпорядники бюджетних коштів здійснюють відповідно до кошторисів, планів спеціального фонду державного бюджету (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), планів використання бюджетних коштів і місячних планів використання бюджетних коштів (для закладів фахової передвищої та вищої освіти, наукових установ і закладів охорони здоров'я, що утримуються за рахунок бюджетних коштів), одержувачі бюджетних коштів – відповідно до планів використання бюджетних коштів.

11.21. У разі проведення операцій із надходження та використання коштів у національній валюті з поточних рахунків, відкритих у банках, розпорядники бюджетних коштів та одержувачі бюджетних коштів складають довідку про операції в національній валюті (додаток 34 до цього Порядку), яку подають до органу Казначейства протягом трьох робочих днів місяця, що настає за звітним.».

9. У розділі XII:

1) абзаци другий та третій пункту 12.5 викласти в такій редакції:

«Для отримання готівки з рахунків органів Казначейства, відкритих у банках, розпорядникам бюджетних коштів (одержувачам бюджетних коштів) видаються грошові чекові книжки. Для отримання грошової чекової книжки розпорядник бюджетних коштів (одержувач бюджетних коштів) здійснює оплату її вартості відповідному банку. Після підтвердження факту оплати (копія платіжної інструкції або іншого підтвердного документа) орган Казначейства в установленому порядку отримує в банку чекові книжки та реєструє їх у журналі реєстрації отриманих та виданих чекових книжок.

Уповноважені особи розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів) на підставі належно оформлених грошових чеків отримують готівку з поточних рахунків, відкритих у банках на ім'я органів Казначейства. Кошти на такі рахунки зараховуються на підставі заявок на видачу готівки (додаток 37 до цього Порядку) розпорядників бюджетних коштів (одержувачів бюджетних коштів).»;

2) у пункті 12.8:

в абзаці четвертому слова «авансового звіту про їх використання» замінити словами «звіту про використання коштів / електронних грошей, виданих на відрядження або під звіт,»;

в абзаці п'ятому слова «авансовий звіт про використання коштів» замінити словами «звіт про використання коштів / електронних грошей, виданих на відрядження або під звіт,».

10. У розділі XIII:

1) заголовок розділу викласти в такій редакції:

«XIII. Проведення видатків розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в іноземній валюті»;

2) доповнити цей розділ новим пунктом такого змісту:

«13.7. У разі відкриття одержувачами бюджетних коштів поточних рахунків у банках в іноземній валюті та проведення розрахунків за коштами державного бюджету в іноземній валюті у випадках, передбачених законодавчими та іншими нормативно-правовими актами, до них застосовуються положення, визначені для розпорядників бюджетних коштів пунктом 13.1, абзацом першим пункту 13.4 та пунктом 13.6 цього розділу.».

11. У розділі XV:

1) в абзаці першому пункту 15.6 слова «реєстраційних, спеціальних реєстраційних» виключити, після слів «в органах Казначейства,» доповнити словами «або з поточних рахунків, відкритих на їх ім'я в банках державного сектору,»;

2) доповнити цей розділ новим пунктом такого змісту:

«15.8. У разі проведення операцій з надання кредитів з державного бюджету та їх повернення до державного бюджету розпорядники бюджетних коштів та одержувачі бюджетних коштів складають довідку про операції з

надання кредитів та їх повернення (додаток 42 до цього Порядку), яку подають до органу Казначейства протягом трьох робочих днів місяця, що настає за звітним.

Орган Казначейства звіряє дані щодо наданих / повернутих кредитів, наведені в довідці про операції з надання кредитів та їх повернення, з даними бухгалтерського обліку органу Казначейства та відображає в обліку про виконання державного бюджету інформацію про суми, які вплинули на зміну обсягу заборгованості протягом місяця, та курсову різницю.».

12. У додатках до цього Порядку:

додатки 12, 18, 34, 41 викласти в новій редакції, що додається;
доповнити цей Порядок новим додатком 42, що додається.

**Директор Департаменту
державного бюджету**

Володимир ЛОЗИЦЬКИЙ