



**МИКОЛАЇВСЬКА СІЛЬСЬКА РАДА
СУМСЬКИЙ РАЙОН СУМСЬКА ОБЛАСТЬ
МИКОЛАЇВСЬКА СІЛЬСЬКА ТЕРИТОРІАЛЬНА ГРОМАДА**

**ВОСЬМЕ СКЛИКАННЯ
ТРИДЦЯТЬ ЧЕТВЕРТА СЕСІЯ
РІШЕННЯ**

від 22.06.2023

№ 11

с. Миколаївка

Про затвердження Положення про облікову політику та бухгалтерський облік у Миколаївській сільській раді Сумського району Сумської області

На виконання вимог ст.20, 22, 56 Бюджетного кодексу України ,відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26 січня 2011 року N 59, Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 "Зміни облікових оцінок та виправлення помилок", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року N 1629, **сільська рада вирішила:**

- 1 Затвердити Положення про облікову політику, що додається.
2. Відділу бухгалтерського обліку та звітності сільської ради прийняти це рішення до виконання та забезпечити приведення документів, які регламентують питання бухгалтерського обліку, у відповідність до вимог цього Положення.
3. Визнати таким, що втратило чинність, рішення виконавчого комітету Миколаївської сільської ради від 24.02.2021 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику у Миколаївській сільській раді Сумського району Сумської області».
4. Це рішення набирає чинності з дня його підписання та застосовується з 01.07.2023 р.
5. . Контроль за виконанням цього рішення залишаю за собою.

Сільський голова

Сергій САМОТОЙ

Додаток
до рішення 34 сесії 8
скликання Миколаївської
сільської ради від
22.06.2023 року № 11

Положення про облікову політику

Положення про облікову політику (далі — Положення) визначає методи оцінки, обліку і процедури, які застосовуються бюджетною установою для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової та бюджетної звітності, визначені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-ХІУ, які не визначені НП(С)БО або щодо яких передбачено більш ніж один їх варіант, а також строки корисного використання груп основних засобів та нематеріальних активів.

1. Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується виходячи з Типових строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів, які встановлені в додатках 1 та 2 до Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджених наказом Мінфіну від 23.01.2015 р. № 11.

Нарахування амортизації на основні засоби та нематеріальні активи проводиться 1 раз на рік перед складанням річної фінансової звітності. Нарахування амортизації здійснюється на амортизаційну вартість, яка визначається як різниця між первісною (переоціненою) та ліквідаційною вартістю об'єкта основних засобів та нематеріальних активів.

Для окремих видів основних засобів строк корисного використання визначається головним розпорядником бюджетних коштів. У таких випадках у Відомості строків корисного використання груп основних засобів визначаються підстави для їх встановлення (додаток 4).

2. Ліквідаційна вартість основних засобів та нематеріальних активів визначається при введенні активів в експлуатацію, а для активів, які вже знаходяться в установі в експлуатації, — у момент досягнення 100 % розміру накопичувальної суми амортизації. Визначена сума ліквідаційної вартості додається до первісної вартості основного засобу. У подальшому амортизація на такі активи не нараховується.

Ліквідаційна вартість основних засобів не може бути менше, ніж вартість металобрухту, дорогоцінних металів, що містяться в активі, а також інших товарно-матеріальних цінностей (у тому числі вузлів, деталей та агрегатів, інших ТМЦ), які можуть бути отримані установою після ліквідації активу.

3. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться ті активи, первісна вартість яких не перевищуватиме 20 000 грн включно без ПДВ.

4. Одиницею аналітичного обліку запасів визнається їх найменування, додатково облік запасів здійснюється за номенклатурними номерами.

2) У бухгалтерській службі облік запасів ведеться за найменуваннями, номенклатурними номерами в розрізі матеріально відповідальних осіб - в оборотних відомостях (за кожним субрахунком) в кількісному та сумарному вимірах.

3) Відпуск запасів у використання, виробництво, продаж, інше вибуття здійснювати за середньозваженою собівартістю, яка обчислюється при отриманні кожної партії запасів однотипних запасів.

4) Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів, узагальнюються за окремими групами на окремому субрахунку. Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку рахунків обліку запасів, пропорційно відноситься на суму запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць.

5. Зміни до цього Положення вносяться лише у випадках, установлених у національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку в державному секторі, та обов'язково обґрунтовуються і розкриваються у фінансовій звітності, а також у випадках, коли зміни до облікової політики сприятимуть більш достовірному відображенню в бухгалтерському обліку інформації про здійснені господарські операції.

1) У місцях зберігання запасів матеріально відповідальні особи ведуть кількісний облік руху запасів в книзі складського обліку запасів за найменуваннями, номенклатурними номерами та кількістю. Щокварталу на дату балансу спеціаліст бухгалтерської служби, відповідальний за ведення обліку запасів, проводить вибірккову звірку фактичної наявності запасів із записами у книзі та даними бухгалтерського обліку.

Додатки:

1. Законодавчі та нормативно-правові акти, на підставі яких здійснюється облікова політика Миколаївської сільської ради.
2. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в Миколаївській сільській раді.
3. Порядок відкриття аналітичних рахунків Миколаївської сільської ради.
4. Відомість строків корисного використання груп основних засобів Миколаївської сільської ради.
5. Відомість строків корисного використання нематеріальних активів Миколаївської сільської ради.

Секретар сільської ради

Вікторія НЕПІЙВОДА

Законодавча база

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456ЛІ.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-ХІУ.
3. Закон України «Про оцінку майна, майнових прав та професійної оцінювальної діяльності в Україні» від 12.07.2001 р. № 2658-11.
4. Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ», затверджений постановою КМУ від 28.02.2002 р. № 228.
5. Типове положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затверджене постановою КМУ від 26.01.2011 р. №59.
6. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 31.12.2013 р. № 1203.
7. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 29.12.2015 р. № 1219.
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Мінфіну від 12.10.2010 р. № 1202.
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Мінфіну від 12.10.2010 р. № 1202.
10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Мінфіну від 12.10.2010 р. № 1202.
11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 р. № 1629.
12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 р. № 1629.
13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати», затверджене наказом Мінфіну від 18.05.2012 р. № 568.
14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 129 «Інвестиційна нерухомість», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 р. № 1629.
15. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 133 «Фінансові інвестиції», затверджене наказом Мінфіну від 18.05.2012 р. № 568.
16. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 126 «Оренда», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 р. № 1629.
17. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам», затверджене наказом Мінфіну від 29.12.2011 р. 1798.
18. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному

секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 р. № 1629.

19. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджена наказом Мінфіну від 29.12.2015 р. № 1219.

20. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 р. № 11.

21. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 р. № 11.

22. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 р. № 11.

23. Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 р. № 11.

24. Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 29.11.2017 р. № 976.

25. Наказ Мінфіну «Про затвердження типової форми № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності» від 29.11.2017 р. № 977.

26. Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Мінфіну від 07.02.2017 р. № 44.

27. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Мінфіну від 24.05.95 р. № 88.

Секретар сільської ради

Вікторія НЕПІЙВОДА

Додаток 2 до Положення

**Порядок
застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в Миколаївській
сільській раді**

Цей Порядок встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти діяльності суб'єктів бухгалтерського обліку в бюджетній установі (далі суб'єкти державного сектору).

Ведення позабалансових рахунків розділу 2 класу 0 здійснюється за простою схемою (без застосування методу подвійного запису).

І. БАЛАНСОВІ РАХУНКИ

Клас 1. Нефінансові активи

Рахунки цього класу призначені для узагальнення інформації про наявність і рух основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, запасів, біологічних активів, капітальних інвестицій, зносу (амортизації) необоротних активів тощо.

Рахунок 10 "Основні засоби"

Рахунок 10 "Основні засоби" призначено для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів, які контролюються суб'єктом державного сектору, а також об'єктів інвестиційної нерухомості.

За дебетом рахунку відображається оприбуткування об'єктів основних засобів, які обліковуються за первісною вартістю, збільшення первісної вартості внаслідок поліпшення об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта; збільшення вартості внаслідок дооцінки вартості об'єкта основних засобів.

За кредитом рахунку відображається вибуття основних засобів внаслідок безоплатної передачі, продажу, або невідповідності критеріям визнання активом, а також зменшення вартості у разі часткової ліквідації об'єкта основних засобів або його уцінки.

Рахунок 10 "Основні засоби" має такі субрахунки:

1010 (1020) "Інвестиційна нерухомість";

1011 (1021) "Земельні ділянки";

1012 (1022) "Капітальні витрати на поліпшення земель";

1013 (1023) "Будівлі, споруди та передавальні пристрої";

1014 (1024) "Машини та обладнання";

1015 (1025) "Транспортні засоби";

1016 (1026) "Інструменти, прилади, інвентар";

1017 (1027) "Тварини та багаторічні насадження";

1018 (1028) "Інші основні засоби".

На субрахунках **1010 (1020) "Інвестиційна нерухомість"** ведеться облік об'єктів інвестиційної нерухомості, зокрема земельних ділянок, будівель, споруд, які розташовуються на землі, утримуються з метою отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу.

На субрахунках **1011 (1021) "Земельні ділянки"** ведеться облік земельних ділянок, отриманих суб'єктом державного сектору згідно з законодавством, зокрема на праві постійного користування.

На субрахунках **1012 (1022) "Капітальні витрати на поліпшення земель"** ведеться облік капітальних витрат на поліпшення земель. До них відносяться витрати неінвентарного характеру (не пов'язані з будівництвом споруд) з поверхневого поліпшення земель для сільськогосподарського використання, які проводяться за рахунок капітальних вкладень (планування земельних ділянок, корчування площ під рілля, очищення полів від каменів і валунів, зрізання купин, розчищення чагарників, очищення водоєм тощо).

На субрахунках **1013 (1023) "Будівлі, споруди та передавальні пристрої"** ведеться облік будинків, споруд, їх структурних компонентів та передавальних пристроїв, житлових будівель.

На субрахунках **1014 (1024) "Машини та обладнання"** ведеться облік машин та обладнання.

На субрахунках **1015 (1025) "Транспортні засоби"** ведеться облік всіх видів засобів пересування, які призначені для переміщення людей і вантажів, незалежно від вартості.

На субрахунках **1016 (1026) "Інструменти, прилади, інвентар"** ведеться облік інструментів, виробничого інвентарю та приладдя, господарського інвентарю, які відносяться до складу основних засобів.

На субрахунках **1017 (1027) "Тварини та багаторічні насадження"** ведеться облік довгострокових біологічних активів, які не пов'язані із сільськогосподарською діяльністю.

На субрахунках **1018 (1028) "Інші основні засоби"** ведеться облік основних засобів, які не включені до інших субрахунків рахунку 10 "Основні засоби".

Рахунок 11 "Інші необоротні матеріальні активи"

Рахунок 11 "Інші необоротні матеріальні активи" призначено для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух інших необоротних матеріальних активів, які не відображені у складі об'єктів обліку на рахунку 10 "Основні засоби".

За дебетом рахунку відображається оприбуткування об'єктів інших необоротних матеріальних активів, які обліковуються за первісною вартістю, збільшення первісної вартості внаслідок поліпшення об'єкта (модернізація, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта; збільшення вартості внаслідок дооцінки вартості об'єкта.

За кредитом рахунку відображається вибуття інших необоротних матеріальних активів внаслідок безоплатної передачі, продажу, або невідповідності критеріям визнання активом, а також зменшення вартості у разі часткової ліквідації об'єкта або його уцінки.

Рахунок 11 "Інші необоротні матеріальні активи" має такі субрахунки:

1111 (1121) "Музейні фонди";

1112 (1122) "Бібліотечні фонди";

1113 (1123) "Малоцінні необоротні матеріальні активи";

1114 (1124) "Білизна, постільні речі, одяг та взуття";

1115 (1125) "Інвентарна тара";

1116 "Необоротні матеріальні активи спеціального призначення";

1117 "Природні ресурси";

1118 (1127) "Інші необоротні матеріальні активи";

1126 "Необоротні активи спецпризначення для розподілу, передачі".

На субрахунках 1111 (1121) "Музейні фонди" ведеться облік:

1) музейних цінностей (незалежно від вартості), крім предметів мистецтва та природознавства, старовини і народного побуту та експонатів наукового, історичного і технічного значення, які обліковуються у порядку, встановленому для обліку цих цінностей у державних музеях;

2) експонатів тваринного світу в зоопарках та інших аналогічних установах незалежно від їх вартості.

На субрахунках **1112 (1122) "Бібліотечні фонди"** ведеться облік бібліотечних фондів незалежно від вартості окремих примірників книг. До бібліотечного фонду належать: наукова, художня і навчальна література, спеціальні види літератури та інші видання.

На субрахунках **1113 (1123) "Малоцінні необоротні матеріальні активи"** ведеться облік необоротних матеріальних активів, термін експлуатації яких перевищує один рік, але які за вартісними ознаками не включено до основних засобів.

На субрахунках **1114 (1124) "Білизна, постільні речі, одяг та взуття"** ведеться облік білизни, постільних речей, одягу та взуття. Облік відповідних активів на цих субрахунках ведуть суб'єкти державного сектору, які систематично отримують їх у значному обсязі для провадження своєї діяльності, інші суб'єкти державного сектору ведуть облік білизни, постільних речей, одягу та взуття у складі інших необоротних матеріальних активів.

На субрахунках **1115 (1125) "Інвентарна тара"** ведеться облік інвентарної тари для зберігання товарно-матеріальних цінностей на складах чи для здійснення технологічних процесів, сховищ для зберігання рідких та сипучих речовин (баки, скрині, чани, засіки тощо); шаф торговельних та стелажів; іншої інвентарної тари.

На субрахунку **1116 "Необоротні матеріальні активи спеціального призначення"** ведеться облік необоротних матеріальних активів, що мають специфічне призначення і обмежене застосування в окремих галузях.

На субрахунку **1117 "Природні ресурси"** ведеться облік мінеральних копалин, нафтових свердловин, родовищ корисних копалин внутрішніх вод, смуг будівельного лісу тощо, які згідно із законодавством контролюються суб'єктом державного сектору.

На субрахунках **1118 (1127) "Інші необоротні матеріальні активи"** ведеться облік наявності та руху інших необоротних матеріальних активів, які не знайшли відображення на інших субрахунках рахунку 11 "Інші необоротні матеріальні активи", а саме: матеріалів, одержаних зі складу в лабораторію або інші структурні підрозділи науково-дослідних інститутів, вищих навчальних закладів для науково-дослідних робіт, які використовуються неодноразово або тривалий час, а також матеріалів, що є об'єктами наукових досліджень.

На субрахунку **1126 "Необоротні активи спецпризначення для розподілу, передачі"** ведеться облік державними цільовими фондами необоротних активів спецпризначення, які призначені для розподілу та передачі підвідомчим установам відповідно до законодавства.

Рахунок 12 "Нематеріальні активи"

Рахунок 12 "Нематеріальні активи" призначений для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух нематеріальних активів, які контролюються суб'єктом державного сектору.

За дебетом рахунку відображається оприбуткування нематеріальних активів, які обліковуються за первісною вартістю, та сума дооцінки таких активів.

За кредитом рахунку відображається вибуття внаслідок безоплатної передачі об'єктів нематеріальних активів або неможливості отримання суб'єктом державного сектору надалі економічних вигод від їх використання та сума уцінки нематеріальних активів.

Рахунок 12 "Нематеріальні активи" має такі субрахунки:

1211 (1221) "Авторське та суміжні з ним права";

1212 (1222) "Права користування природними ресурсами";

1213 (1223) "Права на знаки для товарів і послуг";

1214 (1224) "Права користування майном";

1215 (1225) "Права на об'єкти промислової власності";

1216 (1226) "Інші нематеріальні активи".

На субрахунках **1211 (1221) "Авторське та суміжні з ним права"** ведеться облік авторських прав та суміжних з ними прав суб'єкта державного сектору (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо).

На субрахунках **1212 (1222) "Права користування природними ресурсами"** ведеться облік об'єктів права користування ресурсами природного середовища. До них належать: права користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище тощо.

На субрахунках **1213 (1223) "Права на знаки для товарів і послуг"** ведеться облік прав на знаки для товарів і послуг (товарні знаки, торгові марки, фірмові назви тощо).

На субрахунках **1214 (1224) "Права користування майном"** ведеться облік прав користування майном (право користування земельною ділянкою, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо).

На субрахунках **1215 (1225) "Права на об'єкти промислової власності"** ведеться облік прав на об'єкти промислової власності (право на винаходи,

корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо).

На субрахунках **1216 (1226) "Інші нематеріальні активи"** ведеться облік інших нематеріальних активів (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо).

Рахунок 13 "Капітальні інвестиції"

Рахунок 13 "Капітальні інвестиції" призначений для обліку витрат на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів, довгострокових біологічних активів.

За дебетом рахунку відображається збільшення витрат суб'єкта державного сектору на придбання або створення необоротних активів, зокрема суми, сплачені за придбання, виконання будівельно-монтажних робіт, реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, суми ввізного мита, суми непрямих податків (якщо вони не відшкодовуються суб'єктові державного сектору), витрати зі страхування ризиків доставки, витрати на транспортування, установку, монтаж налагодження тощо, витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (реконструкцію (реставрацію), модернізацію, добудову, дообладнання) та суми витрат, пов'язаних із удосконаленням нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та продовженням строку використання.

За кредитом рахунку відображається зменшення витрат на придбання або створення необоротних активів (введення в експлуатацію придбаних або створених необоротних активів тощо).

Рахунок 13 "Капітальні інвестиції" має такі субрахунки:

1311 (1321) "Капітальні інвестиції в основні засоби";

1312 (1322) "Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи";

1313 (1323) "Капітальні інвестиції в нематеріальні активи";

1314 (1325) "Капітальні інвестиції в довгострокові біологічні активи";

1324 "Капітальні інвестиції в необоротні активи спецпризначення".

На субрахунках **1311 (1321) "Капітальні інвестиції в основні засоби"** ведеться облік витрат на придбання, створення (виготовлення) власними силами та поліпшення основних засобів, а також витрат за незакінченими і закінченими, але не зданими в експлуатацію об'єктами капітального будівництва, реконструкції, модернізації основних засобів.

На субрахунках **1312 (1322) "Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи"** ведеться облік витрат на придбання, створення (виготовлення) власними силами інших необоротних матеріальних активів.

На субрахунках **1313 (1323) "Капітальні інвестиції в нематеріальні активи"** ведеться облік витрат на придбання (розробку) нематеріальних активів, а також витрат за незакінченими і закінченими, але не зданими в експлуатацію об'єктами з виготовлення (створення) та модернізації нематеріальних активів.

На субрахунках **1314 (1325) "Капітальні інвестиції в довгострокові біологічні активи"** ведеться облік витрат на придбання або вирощування (створення) довгострокових біологічних активів.

На субрахунку **1324 "Капітальні інвестиції в необоротні активи спецпризначення"** ведеться облік державними цільовими фондами витрат за незакінченими і закінченими, але не зданими в експлуатацію об'єктами необоротних активів спеціального призначення.

Рахунок 14 "Знос (амортизація) необоротних активів"

Рахунок 14 "Знос (амортизація) необоротних активів" призначено для обліку й узагальнення інформації про нараховану протягом звітного періоду амортизацію, визнані втрати від зменшення корисності (відновлення корисності) та суму зносу (накопичену амортизацію) необоротних матеріальних і нематеріальних активів, що підлягають амортизації.

За кредитом рахунку відображається нарахування амортизації, коригування суми зносу (накопиченої амортизації) при дооцінці необоротних активів та визнання втрати від зменшення корисності необоротних активів.

За дебетом рахунку відображається зменшення суми зносу (накопиченої амортизації) в результаті списання необоротних активів, коригування суми зносу (накопиченої амортизації) при уцінці необоротних активів, відображення вигод від відновлення корисності необоротних активів.

Рахунок 14 "Знос (амортизація) необоротних активів" має такі субрахунки:

1411 (1421) "Знос основних засобів";

1412 (1422) "Знос інших необоротних матеріальних активів";

1413 (1423) "Накопичена амортизація нематеріальних активів";

1414 (1424) "Знос інвестиційної нерухомості";

1415 (1425) "Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів".

На субрахунках **1411 (1421) "Знос основних засобів"** ведеться облік зносу об'єктів основних засобів, облік яких ведеться на рахунку 10 "Основні засоби", крім інвестиційної нерухомості.

На субрахунках **1412 (1422) "Знос інших необоротних матеріальних активів"** ведеться облік зносу тих необоротних активів, облік яких ведеться на рахунку 11 "Інші необоротні матеріальні активи".

На субрахунках **1413 (1423) "Накопичена амортизація нематеріальних активів"** ведеться облік накопиченої амортизації нематеріальних активів, облік яких ведеться на рахунку 12 "Нематеріальні активи".

На субрахунках **1414 (1424) "Знос інвестиційної нерухомості"** ведеться облік зносу інвестиційної нерухомості, облік якої ведеться на субрахунках 1010 (1020) "Інвестиційна нерухомість".

На субрахунках **1415 (1425) "Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів"** ведеться облік накопиченої амортизації довгострокових біологічних активів, облік яких ведеться на субрахунках 1711 (1721) "Довгострокові біологічні активи рослинництва" та 1712 (1722) "Довгострокові біологічні активи тваринництва".

Рахунок 15 "Виробничі запаси"

Рахунок 15 "Виробничі запаси" призначено для обліку й узагальнення інформації про наявність і рух сировини, основних і допоміжних матеріалів, комплектуючих виробів та інших матеріальних цінностей, призначених для забезпечення звичайної діяльності і досягнення поставленої мети та/або задоволення потреб суб'єкта державного сектору.

За дебетом рахунку відображаються надходження запасів з урахуванням витрат на їх придбання, зокрема суми ввізного мита, суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються суб'єкту державного сектору, транспортно-заготівельні витрати, витрати, які пов'язані із доведенням придбаних та безоплатно отриманих запасів до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях, передбачених Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 "Запаси", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року N 1202, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за N 1019/18314 (далі - НП(С)БОДС 123 "Запаси").

За кредитом рахунку відображається вибуття запасів внаслідок продажу, безоплатної передачі, використання для створення інших активів або неможливості отримання суб'єктом державного сектору надалі економічних вигод від їх використання тощо.

Рахунок 15 "Виробничі запаси" має такі субрахунки:

1511 (1521) "Продукти харчування";

1512 (1522) "Медикаменти та перев'язувальні матеріали";

1513 (1523) "Будівельні матеріали";

1514 (1524) "Пально-мастильні матеріали";

1515 (1525) "Запасні частини";

1516 (1526) "Тара";

1517 (1527) "Сировина і матеріали";

1518 (1528) "Інші виробничі запаси".

На субрахунках **1511 (1521) "Продукти харчування"** ведеться облік продуктів харчування.

На субрахунках **1512 (1522) "Медикаменти та перев'язувальні засоби"** ведеться облік медикаментів, компонентів, бактерицидних препаратів, дезінфекційних засобів, сироватки, вакцини, крові, плівки для рентгенівських знімків, матеріалів для проведення аналізів та перев'язувальних засобів, дрібного медичного інвентарю (термометри, ланцети, пінцети, голки) тощо.

На цих субрахунках також ведеться облік допоміжних та аптекарських матеріалів у закладах охорони здоров'я, які мають свої аптеки.

На субрахунках **1513 (1523) "Будівельні матеріали"** ведеться облік будівельних матеріалів, що використовуються в процесі будівельних та монтажних робіт. Зокрема, до будівельних матеріалів належать: силікатні матеріали (цемент, пісок, гравій, вапно, камінь, цегла, черепиця); лісові матеріали (ліс круглий, пиломатеріали, фанера тощо); будівельний метал (залізо, жерсть, сталь, цинк листовий тощо); металовироби (цвяхи, гайки, болти, залізні вироби тощо); санітарно-технічні матеріали (крани, муфти, трійники тощо); електротехнічні матеріали (кабель, лампи, патрони, ролики, шнур, провід, запобіжники, ізолятори тощо); хімічно-москательні (фарба, оліфа, толь тощо) та інші аналогічні матеріали.

Також на цих субрахунках ведеться облік будівельних конструкцій і деталей (металеві, залізобетонні і дерев'яні конструкції, блоки і збірні частини будівель і споруд); збірні елементи; обладнання для опалювальної, вентиляційної, санітарно-технічної систем (опалювальні котли, радіатори тощо), обладнання, яке потребує монтажу, а також комплекти запасних частин до такого

обладнання, вітчизняне та імпордне обладнання, що потребує монтажу і призначене для встановлення, та інші матеріальні цінності, необхідні для будівництва. До обладнання, яке потребує монтажу, належить таке, що може бути введено в дію тільки після збирання його частин і прикріплення до фундаменту або опор будівель і споруд, а також комплекти запасних частин до такого обладнання. До складу обладнання включаться і контрольно-вимірювальна апаратура або інші прилади, призначені для монтажу в складі встановленого обладнання.

На субрахунках **1514 (1524) "Пально-мастильні матеріали"** ведеться облік всіх видів палива, що придбавається чи заготовлюється для технологічних потреб виробництва, експлуатації транспортних засобів, а також для вироблення енергії та опалення будівель. На цих субрахунках також обліковуються нафтопродукти, газ, закуплені і передані на зберігання та які будуть відпускатися за талонами і смарт-картками.

На субрахунках **1515 (1525) "Запасні частини"** ведеться облік придбаних чи виготовлених запасних частин, готових деталей, вузлів, агрегатів, які використовуються для проведення ремонтів, заміни зношених частин машин (медичних, електронно-обчислювальних тощо), обладнання, тракторів, комбайнів, транспортних засобів (моторів), інструментів, а також автомобільних шин (включаючи покришки, камери й обідні стрічки тощо) у запасі та обороті незалежно від їх вартості. На цих субрахунках відображається обмінний фонд повнокомплектних машин, устаткування, двигунів, вузлів, агрегатів тощо.

На субрахунках **1516 (1526) "Тара"** ведеться облік поворотної тари, обмінної тари (бочок, бідонів, ящиків, банок скляних, пляшок тощо) як порожньої, так і тієї, що вміщує матеріальні цінності.

На субрахунках **1517 (1527) "Сировина і матеріали"** ведеться облік сировини та основних і допоміжних матеріалів, які входять до складу продукції, що виготовляється, або є необхідними компонентами при її виготовленні; матеріалів сільськогосподарського призначення, зокрема мінеральних добрив, отрутохімкатів для боротьби зі шкідниками й хворобами сільськогосподарських культур, біопрепаратів, медикаментів, хімкатів, що використовуються для боротьби з хворобами сільськогосподарських тварин, матеріалів короткотермінового використання для науково-дослідних робіт. Тут також ведеться облік саджанців, насіння й кормів (покупних й власного вирощування), що використовуються для висаджування, посіву та відгодівлі тварин.

На субрахунках **1518 (1528) "Інші виробничі запаси"** ведеться облік спецобладнання, яке придбане для виконання науково-дослідних робіт, відходів виробництва, невиправного браку, матеріальних цінностей, одержаних від

ліквідації основних засобів, які не можуть бути використані як матеріали або запасні частини (металобрухт, утиль), зношені шини тощо.

Рахунок 18 "Інші нефінансові активи"

Рахунок 18 "Інші нефінансові активи" призначено для обліку й узагальнення інформації про інші нефінансові активи, які не відображені на інших рахунках класу 1 "Нефінансові активи".

За дебетом рахунку відображаються надходження інших нефінансових активів з урахуванням витрат на їх придбання та доведення придбаних та безоплатно отриманих інших нефінансових активів до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях, передбачених НП(С)БОДС 123 "Запаси".

За кредитом рахунку відображається вибуття інших нефінансових активів внаслідок продажу, безоплатної передачі, використання для створення інших активів або неможливості отримання суб'єктом державного сектору надалі економічних вигод від їх використання тощо.

Рахунок 18 "Інші нефінансові активи" має такі субрахунки:

1811 (1821) "Готова продукція";

1812 (1822) "Малоцінні та швидкозношувані предмети";

1814 (1824) "Державні матеріальні резерви та запаси";

1815 (1825) "Активи для розподілу, передачі, продажу";

1816 (1826) "Інші нефінансові активи".

На субрахунках **1811 (1821) "Готова продукція"** ведеться облік готової продукції (готових виробів, виготовлених у виробничих (навчальних) майстернях, готової друкованої продукції тощо).

На цих субрахунках обліковують продукцію, одержану від власного виробництва, яка призначена для продажу та споживання (видачі й продажу працівникам, передачі, наприклад у дошкільні навчальні заклади, їдальні тощо).

На субрахунках **1812 (1822) "Малоцінні та швидкозношувані предмети"** ведеться облік малоцінних та швидкозношуваних предметів на складі, в тому числі малоцінних та швидкозношуваних предметів спеціального призначення, що мають специфічне призначення і обмежене короткотермінове застосування в окремих галузях.

До малоцінних та швидкозношуваних предметів належать предмети, що використовуються протягом не більше одного року або протягом операційного циклу, якщо він більше одного року, зокрема:

знаряддя лову (трали, неводи, сіті тощо);

пилки, сучкорізи, троси для сплаву;

спеціальні інструменти та спеціальні пристосування для серійного і масового виробництва певних виробів або для виготовлення індивідуальних замовлень;

предмети виробничого призначення, обладнання, що сприяє охороні праці, предмети технічного призначення, які не можуть бути віднесені до необоротних активів;

господарський інвентар - предмети конторського та господарського облаштування, столовий, кухонний та інший господарський інвентар, предмети протипожежного призначення;

господарські матеріали, що використовуються для поточних потреб установ (електричні лампи, мило, щітки тощо);

канцелярське приладдя (папір, олівці тощо);

інші предмети, зокрема смарт-картки.

На субрахунках **1814 (1824) "Державні матеріальні резерви та запаси"** ведеться облік активів, що становлять державні матеріальні резерви та запаси (резерви нафтопродуктів, зерна тощо).

На субрахунках **1815 (1825) "Активи для розподілу, передачі, продажу"** ведеться облік активів, що придбані (вироблені, отримані) та утримуються з метою подальшого розподілу, передачі або продажу, в тому числі вироби з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення і напівдорогоцінного каміння, підручники й інші матеріали освітніх (навчальних) закладів, запаси озброєння тощо.

На субрахунках **1816 (1826) "Інші нефінансові активи"** ведеться облік бланків документів суворої звітності (за вартістю придбання), реактивів і хімікатів, скла і хімпосуду, металів, електроматеріалів, радіоматеріалів радіолампи, фотоприладдя, паперу, призначеного для видання навчальних програм, посібників та наукових робіт, піддослідних тварин та інших матеріалів для навчальної мети і науково-дослідних робіт, а також дорогоцінних та інших металів для протезування тощо.

Клас 2. Фінансові активи

Рахунки цього класу призначені для узагальнення інформації про наявність і рух фінансових активів, зокрема коштів у касі, на рахунках в установах банків або в органах Державної казначейської служби України (далі - орган Казначейства), у розрахунках з дебіторами, довгострокові і поточні фінансові інвестиції, довгострокові і короткострокові векселі одержані та інші фінансові активи.

Рахунок 21 "Поточна дебіторська заборгованість"

Рахунок 21 "Поточна дебіторська заборгованість" призначений для обліку й узагальнення інформації про дебіторську заборгованість, що виникає протягом звичайної діяльності і погашення якої очікується протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

За дебетом рахунку відображається визнання поточної дебіторської заборгованості, *за кредитом* - її погашення чи списання.

Рахунок 21 "Поточна дебіторська заборгованість" має такі субрахунки:

2110 (2120) "Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом";

2111 (2121) "Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги";

2112 "Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, наданими розпорядниками бюджетних коштів" (2122 "Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, наданими державними цільовими фондами");

2113 (2123) "Розрахунки за авансами, виданими постачальникам, підрядникам за товари, роботи і послуги";

2114 (2124) "Дебіторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування";

2115 (2125) "Розрахунки з відшкодування завданих збитків";

2116 (2126) "Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами";

2117 (2128) "Інша поточна дебіторська заборгованість";

На субрахунках **2110 (2120) "Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом"** ведеться облік дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом за податками, зборами тощо.

На субрахунках **2111 (2121) "Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги"** ведеться облік розрахунків з покупцями та замовниками за надані послуги, виконані роботи, виготовлену продукцію.

На субрахунках **2112 "Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, наданими розпорядниками бюджетних коштів" (2122 "Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, наданими державними цільовими фондами")** ведеться облік короткострокових кредитів, наданих розпорядниками бюджетних коштів або державними цільовими фондами відповідно до законодавства, та їх погашення.

На субрахунках **2113 (2123) "Розрахунки за авансами, виданими постачальникам, підрядникам за товари, роботи і послуги"** ведеться облік розрахунків з постачальниками, підрядниками у разі попередньої оплати товарів, робіт, послуг.

На субрахунках **2114 (2124) "Дебіторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування"** ведеться облік розрахунків з державними цільовими фондами, зокрема розрахунків за нарахованими сумами допомоги у зв'язку із тимчасовою непрацездатністю тощо. Нарахування суми допомоги у зв'язку із тимчасовою непрацездатністю, що здійснюється за рахунок державних цільових фондів, відображається як збільшення дебіторської заборгованості, а надходження грошових коштів для виплати працівникам допомоги у зв'язку із тимчасовою непрацездатністю відповідно до законодавства відображається як зменшення такої заборгованості.

На субрахунках **2115 (2125) "Розрахунки з відшкодування завданих збитків"** ведеться облік сум недостач і крадіжок грошових коштів та матеріальних цінностей, сум збитків за псування матеріальних цінностей, віднесених на винних осіб.

На субрахунках **2116 (2126) "Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами"** ведеться облік розрахунків з працівниками суб'єкта державного сектору за виданий аванс на господарські потреби або видатки на відрядження. Видача коштів на господарські потреби або видатки на відрядження підзвітним особам відображається як збільшення заборгованості. Прийняття авансового звіту про витрачені підзвітні суми та повернення підзвітною особою залишку авансу в касу відображаються як зменшення такої заборгованості.

На субрахунках **2117 (2128) "Інша поточна дебіторська заборгованість"** ведеться облік іншої поточної дебіторської заборгованості розпорядників бюджетних коштів і державних цільових фондів, що відповідає критеріям визнання активу та не відображена на субрахунках 2110 - 2116, 2118 (2120 - 2127, 2129).

Рахунок 22 "Готівкові кошти та їх еквіваленти"

Рахунок 22 "Готівкові кошти та їх еквіваленти" призначений для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів у готівці, грошових документів (у національній та іноземній валютах), які знаходяться в касі суб'єкта державного сектору (поштових марок, сплачених проїзних документів, сплачених путівок до санаторіїв, пансіонатів, будинків відпочинку, коштів, що містяться в акредитивах, у чекових книжках та в інших грошових документах, тощо), та про кошти в дорозі.

За дебетом рахунку відображається надходження готівкових коштів, грошових документів у касу суб'єкта державного сектору та коштів в дорозі, *за кредитом* - виплата готівкових коштів із каси або списання нестач готівкових коштів на рахунок винних осіб, вибуття грошових документів та списання коштів у дорозі після їх зарахування на відповідні рахунки.

Рахунок 22 "Готівкові кошти та їх еквіваленти" має такі субрахунки:

2211 (2221) "Готівка у національній валюті";

2212 (2222) "Готівка в іноземній валюті";

2213 (2223) "Грошові документи у національній валюті";

2214 (2224) "Грошові документи в іноземній валюті";

2215 (2225) "Грошові кошти в дорозі у національній валюті";

2216 (2226) "Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті";

2227 "Інші еквіваленти грошових коштів".

На субрахунках **2211 (2221) "Готівка у національній валюті"** ведеться облік готівки в національній валюті, що знаходиться в касі суб'єкта державного сектору.

На субрахунках **2212 (2222) "Готівка в іноземній валюті"** ведеться облік готівки в іноземній валюті за кожним видом валюти окремо, що знаходиться в касі суб'єкта державного сектору.

На субрахунках **2213 (2223) "Грошові документи у національній валюті"** ведеться облік грошових документів в національній валюті.

На субрахунках **2214 (2224) "Грошові документи в іноземній валюті"** ведеться облік грошових документів в іноземній валюті.

На субрахунках **2215 (2225) "Грошові кошти в дорозі у національній валюті"** ведеться облік коштів, які перераховані в останні дні місяця на реєстраційні/поточні рахунки, але будуть зараховані в наступному місяці.

На субрахунках **2216 (2226) "Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті"** ведеться облік коштів в іноземній валюті, які перераховані в останні дні місяця на реєстраційні/поточні рахунки, але будуть зараховані в наступному місяці.

На субрахунку **2227 "Інші еквіваленти грошових коштів"** ведеться облік державними цільовими фондами інших еквівалентних грошових коштів, які не відображені на субрахунках 2223 - 2226.

Рахунок 23 "Грошові кошти на рахунках"

Рахунок 23 "Грошові кошти на рахунках" призначено для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів, що знаходяться на рахунках в установах банків та в органах Казначейства.

За дебетом рахунку відображається надходження грошових коштів на рахунки в установах банків та в органах Казначейства, *за кредитом* - їх використання.

Рахунок 23 "Грошові кошти на рахунках" має такі субрахунки:

2311 (2321) "Поточні рахунки в банку";

2312 "Інші поточні рахунки в банку";

2322 "Рахунки для обліку коштів державних цільових фондів у Казначействі";

2313 (2323) "Реєстраційні рахунки";

2314 (2324) "Інші рахунки в Казначействі";

2315 (2325) "Рахунки для обліку депозитних сум";

2331 "Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків" (2341 "Кошти місцевих бюджетів на рахунках в установах банків");

2332 "Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків" (2342 "Кошти місцевих бюджетів на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків");

2333 "Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі" (2343 "Кошти місцевих бюджетів на рахунках у Казначействі");

2334 "Рахунки для виплати готівки розпорядникам бюджетних коштів за коштами державного бюджету" (2344 "Рахунки для виплати готівки розпорядникам бюджетних коштів за коштами місцевого бюджету");

2335 "Депозити державного бюджету" (2345 "Депозити місцевих бюджетів");

2351 "Інші рахунки для виплати готівки розпорядникам бюджетних коштів";

2352 "Рахунки для виплати готівки державним цільовим фондам";

2353 "Рахунки для виплати готівки іншим клієнтам".

На субрахунках **2311 (2321) "Поточні рахунки в банку"** ведеться облік грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банку, які можуть бути використані для поточних операцій.

На субрахунку **2312 "Інші поточні рахунки в банку"** ведеться облік грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банку, призначених для переказів підвідомчим установам, а також інших надходжень, не відображених на субрахунку 2311.

На субрахунку **2322 "Рахунки для обліку коштів державних цільових фондів у Казначействі"** ведеться облік грошових коштів бюджетів державних цільових фондів на рахунках в органах Казначейства.

На субрахунках **2313 (2323) "Реєстраційні рахунки"** ведеться облік грошових коштів, що знаходяться на рахунках в органах Казначейства, які можуть бути використані для поточних операцій.

На субрахунках **2314 (2324) "Інші рахунки в Казначействі"** ведеться облік інших надходжень грошових коштів, що знаходяться на рахунках в органах Казначейства, які не відображені на субрахунках 2313 (2323), зокрема грошові кошти для виплати працівникам допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю; кошти, виділені з бюджету розпоряднику бюджетних коштів для подальшого їх розподілу та перерахування на реєстраційні рахунки.

На субрахунках **2315 (2325) "Рахунки для обліку депозитних сум"** ведеться облік коштів, які надходять у тимчасове розпорядження розпорядників бюджетних коштів (державних цільових фондів) і з настанням відповідних умов підлягають поверненню або перерахуванню за призначенням.

На субрахунках **2331 "Кошти державного бюджету на рахунках в установах банків" (2341 "Кошти місцевих бюджетів на рахунках в установах банків")** ведеться облік коштів державного (місцевого) бюджету на рахунках, відкритих в установах банків. За дебетом субрахунків відображаються суми коштів державного (місцевого) бюджету в іноземній валюті, які надходять на рахунки

в установах банків. За кредитом субрахунків відображаються суми надходжень державного (місцевого) бюджету, що перераховуються з рахунків, відкритих в установах банків, на рахунки, відкриті в органах Казначейства, після їх конвертації в національну валюту тощо.

На субрахунках **2332 "Кошти державного бюджету на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків" (2342 "Кошти місцевих бюджетів на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкриті в установах банків")** ведеться облік коштів державного (місцевого) бюджету, які знаходяться на рахунках розпорядників бюджетних коштів, відкритих в установах банків, для здійснення розрахунків з нерезидентами тощо.

На субрахунках **2333 "Кошти державного бюджету на рахунках у Казначействі" (2343 "Кошти місцевих бюджетів на рахунках у Казначействі")** ведеться облік коштів державного (місцевого) бюджету на рахунках відкритих в органах Казначейства.

На субрахунках **2334 "Рахунки для виплати готівки розпорядникам бюджетних коштів за коштами державного бюджету" (2344 "Рахунки для виплати готівки розпорядникам бюджетних коштів за коштами місцевого бюджету")** ведеться облік коштів державного (місцевого) бюджету, що перераховуються на рахунки, відкриті в установах уповноважених банків, для виплати готівки розпорядникам бюджетних коштів.

На субрахунках **2335 "Депозити державного бюджету" (2345 "Депозити місцевих бюджетів")** ведеться облік коштів державного (місцевого) бюджету, розміщених на депозитах в установах банків.

На субрахунку **2351 "Інші рахунки для виплати готівки розпорядникам бюджетних коштів"** ведеться облік сум коштів, не віднесених до державного (місцевого) бюджету (які не відображені на субрахунках 2334 (2344)), що перераховуються на рахунки, відкриті в установах уповноважених банків, для виплати готівки розпорядникам бюджетних коштів.

На субрахунку **2352 "Рахунки для виплати готівки державним цільовим фондам"** ведеться облік коштів, що перераховуються на рахунки, відкриті в установах уповноважених банків, для виплати готівки державним цільовим фондам.

На субрахунку **2353 "Рахунки для виплати готівки іншим клієнтам"** ведеться облік коштів, що перераховуються на рахунки, відкриті в установах уповноважених банків, для виплати готівки іншим клієнтам, які не відображені на субрахунках 2351 та 2352.

Рахунок 25 "Довгострокові фінансові інвестиції та інші фінансові активи"

Рахунок 25 "Довгострокові фінансові інвестиції та інші фінансові активи" призначено для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух довгострокових фінансових інвестицій (вкладень) у цінні папери та до статутних капіталів підприємств, обліку довгострокових векселів одержаних та інших довгострокових фінансових активів.

За дебетом рахунку відображається вартість довгострокових фінансових інвестицій, *за кредитом* - їх вибуття (списання), погашення чи зменшення вартості.

Рахунок 25 "Довгострокові фінансові інвестиції та інші фінансові активи" має такі субрахунки:

2511 (2521) "Придбані акції";

2512 (2522) "Довгострокові фінансові інвестиції в цінні папери, крім акцій";

2513 (2523) "Довгострокові фінансові інвестиції в капітал підприємств";

2514 (2524) "Довгострокові векселі одержані";

2515 "Інші фінансові активи розпорядників бюджетних коштів" (2525 "Інші фінансові активи державних цільових фондів");

2531 "Придбані акції за рахунок коштів державного бюджету" (2541 "Придбані акції за рахунок коштів місцевого бюджету");

2532 "Довгострокові цінні папери в активі державного бюджету, крім акцій" (2542 "Довгострокові цінні папери в активах місцевих бюджетів, крім акцій");

2533 "Інші довгострокові фінансові активи державного бюджету" (2543 "Інші довгострокові фінансові активи місцевих бюджетів").

На субрахунках **2511 (2521) "Придбані акції"** ведеться облік придбаних (отриманих) акцій, щодо яких розпорядник бюджетних коштів (державний цільовий фонд) є суб'єктом управління.

На субрахунках **2512 (2522) "Довгострокові фінансові інвестиції в цінні папери, крім акцій"** ведеться облік довгострокових фінансових інвестицій у цінні папери (крім акцій), щодо яких розпорядник бюджетних коштів (державний цільовий фонд) є суб'єктом управління.

На субрахунках **2513 (2523) "Довгострокові фінансові інвестиції в капітал підприємств"** ведеться облік довгострокових фінансових інвестицій (крім

цінних паперів) у підприємства державного, комунального секторів економіки, які належать до сфери управління суб'єкта державного сектору.

На субрахунках **2514 (2524) "Довгострокові векселі одержані"** ведеться облік векселів, отриманих суб'єктом державного сектору згідно із законодавством і строк сплати яких перевищує дванадцять місяців з дати балансу.

На субрахунках **2515 "Інші фінансові активи розпорядників бюджетних коштів" (2525 "Інші фінансові активи державних цільових фондів")** ведеться облік інших фінансових активів, які не відображені на субрахунках 2511 - 2514 (2521 - 2524).

На субрахунках **2531 "Придбані акції за рахунок коштів державного бюджету" (2541 "Придбані акції за рахунок коштів місцевого бюджету")** ведеться облік операцій з акціями, придбаними за рахунок коштів державного (місцевого) бюджету. Цінні папери обліковуються в розрізі контрагентів-емітентів.

На субрахунках **2532 "Довгострокові цінні папери в активі державного бюджету, крім акцій" (2542 "Довгострокові цінні папери в активах місцевих бюджетів, крім акцій")** ведеться облік операцій з довгостроковими цінними паперами, придбаними за рахунок коштів державного (місцевого) бюджету. Цінні папери обліковуються в розрізі контрагентів-емітентів.

На субрахунках **2533 "Інші довгострокові фінансові активи державного бюджету" (2543 "Інші довгострокові фінансові активи місцевих бюджетів")** ведеться облік операцій з іншими довгостроковими фінансовими активами, придбаними за рахунок коштів державного (місцевого) бюджету. Цінні папери обліковуються в розрізі контрагентів-емітентів.

Рахунок 26 "Поточні фінансові інвестиції та інші фінансові активи"

Рахунок 26 "Поточні фінансові інвестиції та інші фінансові активи" призначено для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух поточних фінансових інвестицій, короткострокових векселів та інших поточних фінансових активів.

За дебетом рахунку відображається вартість поточних фінансових інвестицій та суми заборгованості за взаємними розрахунками, *за кредитом* - їх вибуття (списання) чи зменшення вартості та списання сум заборгованості за взаємними розрахунками.

Рахунок 26 "Поточні фінансові інвестиції та інші фінансові активи" має такі субрахунки:

2611 (2621) "Поточні фінансові інвестиції у цінні папери";

2612 (2622) "Короткострокові векселі одержані";

2613 "Інші фінансові активи розпорядників бюджетних коштів" (2623 "Інші фінансові активи державних цільових фондів");

2631 "Короткострокові цінні папери в активі державного бюджету" (2641 "Короткострокові цінні папери в активах місцевих бюджетів");

2632 "Активи державного бюджету за взаємними розрахунками" 2633 "Активи державного бюджету за взаємними розрахунками з Пенсійним фондом України";

2634 "Інші короткострокові фінансові активи державного бюджету" (2644 "Інші короткострокові фінансові активи місцевих бюджетів");

2642 "Активи місцевих бюджетів за взаємними розрахунками з державним бюджетом" (2643 "Активи місцевих бюджетів за взаємними розрахунками з місцевими бюджетами інших рівнів").

На субрахунках **2611 (2621) "Поточні фінансові інвестиції у цінні папери"** ведеться облік поточних фінансових інвестицій, щодо яких розпорядник бюджетних коштів (державний цільовий фонд) є суб'єктом управління.

На субрахунках **2612 (2622) "Короткострокові векселі одержані"** ведеться облік короткострокових векселів, одержаних розпорядником бюджетних коштів, державним цільовим фондом у випадках, передбачених законодавством.

На субрахунках **2613 "Інші фінансові активи розпорядників бюджетних коштів" (2623 "Інші фінансові активи державних цільових фондів")** ведеться облік інших поточних фінансових активів, які не відображені на субрахунках 2611 (2621) та 2612 (2622).

На субрахунках **2631 "Короткострокові цінні папери в активі державного бюджету" (2641 "Короткострокові цінні папери в активах місцевих бюджетів")** ведеться облік операцій з короткостроковими цінними паперами, придбаними за рахунок коштів державного (місцевого) бюджету. Цінні папери обліковуються в розрізі контрагентів-емітентів.

На субрахунку **2632 "Активи державного бюджету за взаємними розрахунками"** ведеться облік сум заборгованості за взаємними розрахунками місцевих бюджетів перед державним бюджетом, яка склалася в процесі виконання державного бюджету.

На субрахунку **2633 "Активи державного бюджету за взаємними розрахунками з Пенсійним фондом України"** ведеться облік сум заборгованості Пенсійного фонду України перед державним бюджетом.

На субрахунках **2634 "Інші короткострокові фінансові активи державного бюджету"** (**2644 "Інші короткострокові фінансові активи місцевих бюджетів"**) ведеться облік операцій з іншими короткостроковими фінансовими активами, які не відображені на субрахунках 2631 - 2633 (2641 - 2643), зокрема суми залучених цінних паперів. Цінні папери обліковуються в розрізі контрагентів-емітентів.

На субрахунках **2642 "Активи місцевих бюджетів за взаємними розрахунками з державним бюджетом"** (**2643 "Активи місцевих бюджетів за взаємними розрахунками з місцевими бюджетами інших рівнів"**) ведеться облік сум заборгованості за взаємними розрахунками державного бюджету та місцевих бюджетів інших рівнів, яка склалася в процесі виконання місцевих бюджетів.

Рахунок 27 "Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками"

Рахунок 27 "Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками" призначено для обліку й узагальнення інформації про розрахунки, що виникають у процесі виконання кошторисів між вищестоящими розпорядниками коштів і розпорядниками нижчого рівня (державними цільовими фондами та їх підрозділами) та для обліку дебіторської заборгованості державного бюджету (місцевих бюджетів) за операціями з перерахунку доходів, а також дебіторської заборгованості, що виникла внаслідок операцій за коштами єдиного казначейського рахунку.

За дебетом рахунку відображається виникнення дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками, *за кредитом* - її погашення чи списання.

Рахунок 27 "Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками" має такі субрахунки:

2711 "Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками";

2721 "Дебіторська заборгованість за операціями з переміщення активів";

2722 "Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками";

2731 "Дебіторська заборгованість державного бюджету за операціями з перерахунку доходів" (2741 "Дебіторська заборгованість місцевих бюджетів за операціями з перерахунку доходів");

2751 "Рахунок для обліку інших операцій з коштами єдиного казначейського рахунку".

На субрахунку **2711 "Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками"** ведеться облік дебіторської заборгованості, яка виникла за операціями між розпорядниками бюджетних коштів з внутрівідомчої передачі.

На субрахунку **2721 "Дебіторська заборгованість за операціями з переміщення активів"** ведеться облік дебіторської заборгованості з внутрішнього переміщення активів, що виникла за операціями між підрозділами державного цільового фонду.

На субрахунку **2722 "Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками"** ведеться облік дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками, що виникла за операціями між підрозділами державного цільового фонду.

На субрахунках **2731 "Дебіторська заборгованість державного бюджету за операціями з перерахунку доходів" (2741 "Дебіторська заборгованість місцевих бюджетів за операціями з перерахунку доходів")** ведеться облік сум дебіторської заборгованості державного (місцевого) бюджету за операціями з перерахунку доходів.

На субрахунку **2751 "Рахунок для обліку інших операцій з коштами єдиного казначейського рахунку"** ведеться облік сум дебіторської заборгованості за коштами єдиного казначейського рахунку, що виникла при виконанні інших зобов'язань органів Казначейства.

Рахунок 28 "Розрахунки за надходженнями до бюджету"

Рахунок 28 "Розрахунки за надходженнями до бюджету" призначено для обліку й узагальнення інформації про розрахунки органів, що контролюють справляння надходжень бюджету за податковими, неподатковими та іншими надходженнями, які відповідно до законодавства зараховуються до бюджету, та за надходженнями єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

За дебетом рахунку відображаються нараховані суми надходжень за податковими, неподатковими та іншими надходженнями, які відповідно до законодавства зараховуються до бюджету, *за кредитом* - їх погашення, розподіл (перерахування), повернення.

Рахунок 28 "Розрахунки за надходженнями до бюджету" має такі субрахунки:

2811 "Розрахунки за податковими надходженнями";

2812 "Розрахунки за неподатковими надходженнями";

2813 "Розрахунки за іншими надходженнями";

2814 "Розрахунки за надходженнями єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування".

На субрахунку **2811 "Розрахунки за податковими надходженнями"** ведеться облік розрахунків за податками і зборами (обов'язковими платежами), які відповідно до законодавства зараховуються до бюджету, органами, що контролюють справляння надходжень бюджету.

На субрахунку **2812 "Розрахунки за неподатковими надходженнями"** ведеться облік розрахунків за адміністративними зборами та іншими неподатковими надходженнями, які відповідно до законодавства зараховуються до бюджету, органами, що контролюють справляння надходжень бюджету.

На субрахунку **2813 "Розрахунки за іншими надходженнями"** ведеться облік розрахунків за іншими надходженнями, які не відображені на субрахунках 2811 - 2812.

На субрахунку **2814 "Розрахунки за надходженнями єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування"** ведеться облік коштів, що надійшли від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування для подальшого розподілу (перерахування) за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування та із настанням відповідних умов підлягають поверненню.

Рахунок 29 "Витрати майбутніх періодів"

Рахунок 29 "Витрати майбутніх періодів" призначено для обліку й узагальнення інформації щодо здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах (сплачені авансом орендні платежі тощо).

За дебетом рахунку відображається накопичення витрат майбутніх періодів, *за кредитом* - списання (розподіл) витрат майбутніх періодів та включення їх до складу витрат звітного періоду.

Рахунок 29 "Витрати майбутніх періодів" має такі субрахунки:

2911 "Витрати майбутніх періодів розпорядників бюджетних коштів" (2921 "Витрати майбутніх періодів державних цільових фондів").

Клас 3. Кошти бюджетів та розпорядників бюджетних коштів

Рахунки цього класу призначені для узагальнення інформації органами Казначейства про всі надходження до державного та місцевих бюджетів, у тому числі коштів бюджету, які підлягають розподілу, а також коштів, що виділені відповідно до бюджетних призначень розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів, тощо.

Рахунок 31 "Надходження бюджету"

Рахунок 31 "Надходження бюджету" призначено для обліку й узагальнення інформації органами Казначейства про надходження до державного та місцевих бюджетів.

За кредитом рахунку відображається зарахування сум надходжень до державного та місцевих бюджетів, *за дебетом* - повернення помилково або надміру зарахованих коштів, відшкодування податку на додану вартість тощо.

Рахунок 31 "Надходження бюджету" має такі субрахунки:

3131 "Надходження до державного бюджету" (3141 "Надходження до місцевих бюджетів");

3132 "Надходження до державного бюджету власних надходжень бюджетних установ" (3142 "Надходження до місцевих бюджетів власних надходжень бюджетних установ");

3133 "Кошти від повернення бюджетних кредитів, наданих за рахунок державного бюджету" (3143 "Кошти від повернення бюджетних кредитів, наданих за рахунок місцевих бюджетів");

3134 "Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету" (3144 "Надходження від запозичень та активних операцій місцевого бюджету");

3135 "Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету" (3145 "Рахунки для акумулювання надходжень місцевого бюджету").

На субрахунках **3131 "Надходження до державного бюджету" (3141 "Надходження до місцевих бюджетів")** ведеться облік надходжень, які відповідно до Бюджетного кодексу України та закону про Державний бюджет України на відповідний рік є надходженнями державного бюджету або місцевих бюджетів. Аналітичний облік ведеться у розрізі кодів бюджетної класифікації та територій.

На субрахунках **3132 "Надходження до державного бюджету власних надходжень бюджетних установ"** (**3142 "Надходження до місцевих бюджетів власних надходжень бюджетних установ"**) ведеться облік власних надходжень бюджетних установ, що надходять згідно із законодавством і є джерелом формування спеціального фонду державного (місцевого) бюджету.

Аналітичний облік ведеться у розрізі кодів бюджетної класифікації доходів.

На субрахунках **3133 "Кошти від повернення бюджетних кредитів, наданих за рахунок державного бюджету"** (**3143 "Кошти від повернення бюджетних кредитів, наданих за рахунок місцевих бюджетів"**) ведеться облік коштів від повернення бюджетних кредитів, фінансової допомоги, наданої на поворотній основі за рахунок державного (місцевого) бюджету, та кредитів, залучених державою (місцевими бюджетами) або під державні (місцеві) гарантії.

На субрахунках **3134 "Надходження від запозичень, приватизації та активних операцій державного бюджету"** (**3144 "Надходження від запозичень та активних операцій місцевого бюджету"**) ведеться облік надходжень від запозичень, приватизації та активних операцій державного (місцевого) бюджету, розміщення цінних паперів, повернення коштів з депозиту тощо). За кредитом субрахунків відображаються зарахування сум надходжень від запозичень, приватизації, коштів, отриманих від повернутих з депозиту інших коштів, залучених до державного (місцевого) бюджету, та сум коштів, виділених на їх погашення. За дебетом субрахунків відображається перерахування коштів, спрямованих на погашення кредитів, придбання цінних паперів, розміщених на депозитах, помилково або надміру сплачених платниками коштів тощо.

На субрахунках **3135 "Рахунки для акумулювання надходжень державного бюджету"** (**3145 "Рахунки для акумулювання надходжень місцевого бюджету"**) ведеться облік акумульованих надходжень державного (місцевого) бюджету.

Рахунок 32 "Кошти бюджету"

Рахунок 32 "Кошти бюджету" призначено для обліку й узагальнення інформації органами Казначейства про накопичення всіх надходжень державного та місцевих бюджетів.

За кредитом рахунку відображається зарахування сум доходів державного (місцевого) бюджету у кореспонденції з рахунками 3131 - 3134 (3141 - 3144).

За дебетом рахунку відображається перерахування коштів вищестоящим органам Казначейства для акумулювання у кореспонденції з рахунком 2451.

Рахунок 32 "Кошти бюджету" має такі субрахунки:

3231 "Кошти державного бюджету";

3241 "Кошти місцевих бюджетів".

На субрахунку **3231 "Кошти державного бюджету"** ведеться облік операцій за всіма надходженнями державного бюджету.

На субрахунку **3241 "Кошти місцевих бюджетів"** ведеться облік операцій за всіма надходженнями місцевих бюджетів.

Рахунок 34 "Рахунки розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, інші рахунки для здійснення витрат"

Рахунок 34 "Рахунки розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, інші рахунки для здійснення витрат" призначено для обліку й узагальнення інформації про кошти, виділені відповідно до бюджетних призначень розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів для здійснення витрат.

За кредитом рахунку відображається зарахування коштів державного (місцевого) бюджету, а також зарахування коштів, які надійшли на відновлення касових видатків, *за дебетом* - суми коштів, спрямовані на здійснення видатків, а також списання залишків з рахунків відповідно до законодавства та при проведенні видатків у валюті або конвертації коштів у національну валюту тощо.

Рахунок 34 "Рахунки розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, інші рахунки для здійснення витрат" має такі субрахунки:

3431 "Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету" (3442 "Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами місцевих бюджетів");

3432 "Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету" (3443 "Рахунки одержувачів коштів за коштами місцевих бюджетів");

3433 "Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету";

3434 "Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету" (3445 "Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з місцевих бюджетів");

3435 "Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету" (3446 "Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій місцевих бюджетів");

3436 "Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків" (3447 "Рахунки розпорядників за коштами місцевих бюджетів в установах банків");

3441 "Особові рахунки розпорядників за коштами, отриманими із місцевих бюджетів";

3444 "Рахунки для обліку операцій з міжбюджетними трансфертами за коштами місцевих бюджетів".

На субрахунках **3431 "Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами державного бюджету" (3442 "Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами місцевих бюджетів")** ведеться облік коштів державного (місцевого) бюджету, виділених розпоряднику бюджетних коштів відповідно до бюджетних призначень.

На субрахунках **3432 "Рахунки одержувачів коштів за коштами державного бюджету" (3443 "Рахунок одержувачів коштів за коштами місцевих бюджетів")** ведеться облік коштів державного (місцевого) бюджету, виділених одержувачу бюджетних коштів відповідно до бюджетних призначень.

На субрахунку **3433 "Рахунки для обліку операцій по загальнодержавних витратах за коштами державного бюджету"** ведеться облік коштів державного бюджету, виділених на проведення загальнодержавних витрат.

На субрахунках **3434 "Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з державного бюджету" (3445 "Рахунки для обліку операцій з надання кредитів з місцевих бюджетів")** ведеться облік коштів, виділених на надання кредитів з державного (місцевого) бюджету.

На субрахунках **3435 "Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій державного бюджету" (3446 "Рахунки для здійснення витрат з погашення боргу та активних операцій місцевих бюджетів")** ведеться облік коштів, виділених на проведення витрат з погашення боргу та активних операцій державного (місцевого) бюджету (придбання та розміщення цінних паперів, розміщення коштів на депозит тощо).

На субрахунках **3436 "Рахунки розпорядників за коштами державного бюджету в установах банків" (3447 "Рахунки розпорядників за коштами місцевих бюджетів в установах банків")** ведеться облік руху коштів розпорядників бюджетних коштів, розміщених на рахунках, відкритих в установах банків, за операціями, які не здійснюються органами Казначейства.

На субрахунку **3441 "Особові рахунки розпорядників за коштами, отриманими із місцевих бюджетів"** ведеться облік коштів, виділених із місцевого бюджету для розподілу між підвідомчими установами.

На субрахунку **3444 "Рахунки для обліку операцій з міжбюджетними трансфертами за коштами місцевих бюджетів"** ведеться облік руху коштів місцевого бюджету за міжбюджетними трансфертами.

Рахунок 35 "Інші рахунки розпорядників бюджетних коштів та рахунки інших клієнтів"

Рахунок 35 "Інші рахунки розпорядників бюджетних коштів та рахунки інших клієнтів" призначено для обліку й узагальнення інформації про кошти, які не можуть бути віднесені до операцій з виконання бюджетів.

За кредитом рахунку відображається зарахування коштів, *за дебетом* - їх списання, перерахування за призначенням або повернення помилково або надміру зарахованих платежів.

Рахунок 35 "Інші рахунки розпорядників бюджетних коштів та рахунки інших клієнтів" має такі субрахунки:

3550 "Рахунки з електронного адміністрування податку на додану вартість";

3551 "Інші рахунки розпорядників бюджетних коштів";

3552 "Депозитні рахунки розпорядників бюджетних коштів";

3553 "Рахунки інших клієнтів Казначейства";

3554 "Рахунки державних цільових фондів";

3555 "Рахунки для зарахування коштів від приватизації майна";

3556 "Рахунки для зарахування єдиного соціального внеску";

3557 "Рахунок для обліку коштів органів, що контролюють справляння надходжень бюджету";

3558 "Рахунки для обліку фінансового резерву";

3559 "Рахунки з електронного адміністрування податку на додану вартість сільськогосподарських підприємств, що обрали спеціальний режим оподаткування податком на додану вартість".

На субрахунку **3550 "Рахунки з електронного адміністрування податку на додану вартість"** ведеться облік руху сум податку на додану вартість, які сплачуються платниками податків.

На субрахунку **3551 "Інші рахунки розпорядників бюджетних коштів"** ведеться облік коштів за операціями на рахунках розпорядників бюджетних коштів, які не можуть бути віднесені до операцій з виконання бюджетів і руху коштів податку на додану вартість відповідно до законодавства.

На субрахунку **3552 "Депозитні рахунки розпорядників бюджетних коштів"** ведеться облік депозитів розпорядників бюджетних коштів.

На субрахунку **3553 "Рахунки інших клієнтів Казначейства"** ведеться облік коштів на рахунках інших клієнтів органів Казначейства.

На субрахунку **3554 "Рахунки державних цільових фондів"** ведеться облік коштів за операціями на рахунках державних цільових фондів.

На субрахунку **3555 "Рахунки для зарахування коштів від приватизації майна"** ведеться облік надходжень від приватизації державного майна згідно із законодавством та бюджетною класифікацією доходів.

На субрахунку **3556 "Рахунки для зарахування єдиного соціального внеску"** ведеться облік коштів єдиного соціального внеску, які відповідно до законодавства підлягають розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

На субрахунку **3557 "Рахунок для обліку коштів органів, що контролюють справляння надходжень бюджету"** ведеться облік надходжень до бюджету органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, відповідно до законодавства, зокрема руху митних та інших платежів, які перераховуються до/або під час митного оформлення.

На субрахунку **3558 "Рахунки для обліку фінансового резерву"** ведеться облік коштів фінансового резерву. За кредитом субрахунку відображається зарахування коштів, що надходять на поповнення фінансового резерву, за дебетом - перерахування коштів для провадження інвестиційної діяльності відповідно до законодавства.

На субрахунку **3559 "Рахунки з електронного адміністрування податку на додану вартість сільськогосподарських підприємств, що обрали спеціальний режим оподаткування податком на додану вартість"** ведеться облік руху сум податку на додану вартість, які сплачуються сільськогосподарськими підприємствами, що обрали спеціальний режим оподаткування податком на додану вартість.

Клас 4. Розрахунки

Рахунки цього класу призначені для узагальнення інформації про розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами, за операціями з

відображення зобов'язань за фінансовими операціями державного бюджету (місцевих бюджетів), розрахунки за коштами, які підлягають розподілу тощо.

Рахунок 41 "Розрахунки за фінансовими операціями"

Рахунок 41 "Розрахунки за фінансовими операціями" призначено для обліку й узагальнення інформації про розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами, за операціями з відображення зобов'язань за фінансовими операціями державного бюджету (місцевих бюджетів).

За кредитом рахунку відображаються суми розрахунків за операціями з фінансовими інвестиціями та придбаними фінансовими активами державного (місцевого) бюджету у кореспонденції з рахунками 2 класу та зменшення зобов'язань за фінансовими операціями державного (місцевого) бюджету у кореспонденції з рахунками 6 класу, *за дебетом* - суми зменшення фінансових інвестицій та фінансових активів державного (місцевого) бюджету у кореспонденції з рахунками 2 класу та суми розрахунків за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного (місцевого) бюджету у кореспонденції з рахунками 6 класу.

Рахунок 41 "Розрахунки за фінансовими операціями" має такі субрахунки:

4131 "Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету" (4141 "Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами місцевих бюджетів");

4132 "Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету" (4142 "Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями місцевих бюджетів").

На субрахунках **4131 "Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного бюджету" (4141 "Розрахунки за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами місцевих бюджетів")** ведеться облік розрахунків за фінансовими інвестиціями та фінансовими активами державного (місцевого) бюджету.

На субрахунках **4132 "Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями державного бюджету" (4142 "Розрахунки за зобов'язаннями за фінансовими операціями місцевих бюджетів")** ведеться облік розрахунків за операціями з відображення зобов'язань за фінансовими операціями державного (місцевого) бюджету.

Клас 5. Капітал та фінансовий результат

Рахунки цього класу призначені для узагальнення інформації про стан і рух коштів внесеного капіталу, капіталу у підприємствах, капіталу у дооцінках, резервного капіталу, цільового фінансування, а також фінансового результату.

Рахунок 51 "Внесений капітал"

Рахунок 51 "Внесений капітал" призначено для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух капіталу розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів, сформованих за відповідними рішеннями органів управління.

За кредитом рахунку відображається збільшення внесеного капіталу, *за дебетом* - його зменшення (вилучення) та віднесення до накопичених фінансових результатів вартості необоротних активів при їх списанні, на суму яких у попередніх звітних періодах було збільшено капітал.

Рахунок 51 "Внесений капітал" має такі субрахунки:

5111 "Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів";

5121 "Внесений капітал державним цільовим фондам".

На субрахунку **5111 "Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів"** ведеться облік формування капіталу розпорядників бюджетних коштів. Збільшення капіталу відображається внаслідок оприбуткування активів, закріплених на праві оперативного управління за розпорядником бюджетних коштів за рішеннями органу управління, на суму цільового фінансування на створення (придбання) необоротних активів, виділеного з відповідного бюджету. Зменшення капіталу відображається внаслідок операцій з вилучення активів за рішенням органу управління, а також віднесення до накопичених фінансових результатів вартості необоротних активів при їх списанні, на суму яких в попередніх звітних періодах було збільшено капітал.

На субрахунку **5121 "Внесений капітал державним цільовим фондам"** ведеться облік формування капіталу державного цільового фонду та його установ, які є окремими юридичними особами. Збільшення капіталу відображається внаслідок оприбуткування активів, закріплених за державним цільовим фондом, а ним за його установами, які є окремими юридичними особами, на суму цільового фінансування на створення (придбання) необоротних активів, виділеного з бюджету фонду, зменшення капіталу відображається внаслідок операцій з вилучення активів за рішенням органу управління, а також віднесення до накопичених фінансових результатів вартості необоротних активів при їх списанні, на суму яких в попередніх звітних періодах було збільшено капітал.

Рахунок 52 "Капітал у підприємствах"

Рахунок 52 "Капітал у підприємствах" призначено для обліку та узагальнення інформації про капітал у формі внесків у підприємства державного, комунального секторів економіки, що належать до сфери управління суб'єкта державного сектору, акцій, часток (паїв).

За кредитом рахунку відображається збільшення капіталу у підприємствах, *за дебетом* - його зменшення (вилучення).

Рахунок 52 "Капітал у підприємствах" має такі субрахунки:

5211 (5221) "Капітал у підприємствах у формі акцій";

5212 (5222) "Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі";

5213 (5223) "Капітал в частках (паях)".

На субрахунках **5211 (5221) "Капітал у підприємствах у формі акцій"** ведеться облік формування капіталу розпорядника бюджетних коштів (державного цільового фонду) у підприємствах у формі акцій. Збільшення капіталу у підприємствах у формі акцій відображається при отриманні до сфери управління суб'єкта державного сектору акцій або використанні цільового фінансування для їх придбання, зменшення капіталу відображається внаслідок операцій з вилучення раніше отриманих акцій.

На субрахунках **5212 (5222) "Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі"** ведеться облік формування капіталу у капіталі підприємств державного, комунального секторів економіки, що належать до сфери управління суб'єкта державного сектору. Збільшення капіталу у підприємствах в іншій формі участі у капіталі відображається при передачі до сфери управління суб'єкта державного сектору підприємств державного, комунального секторів економіки активів або збільшенні їх власного капіталу на звітну дату, зменшення капіталу відображається внаслідок операцій з вилучення раніше внесених активів.

На субрахунках **5213 (5223) "Капітал в частках (паях)"** ведеться облік формування капіталу розпорядника бюджетних коштів (державного цільового фонду) у підприємствах у формі цінних паперів, інших ніж акції, зокрема частки (паї) в господарських товариствах. Збільшення капіталу у підприємствах в інших цінних паперах відображається при отриманні до сфери управління суб'єкта державного сектору інших цінних паперів або використанні цільового фінансування для їх придбання, зменшення капіталу відображається внаслідок операцій з вилучення отриманих інших цінних паперів.

Рахунок 53 "Капітал у дооцінках"

Рахунок 53 "Капітал у дооцінках" призначено для обліку та узагальнення інформації про суми дооцінки (уцінки) матеріальних, нематеріальних і фінансових активів, яку здійснюють у випадках, передбачених законодавством.

За кредитом рахунку відображається збільшення капіталу у дооцінках, *за дебетом* рахунку відображається зменшення капіталу у дооцінках або віднесення на фінансовий результат.

Рахунок 53 "Капітал у дооцінках" має такі субрахунки:

5311 (5321) "Дооцінка (уцінка) необоротних активів";

5312 (5322) "Дооцінка (уцінка) інших активів.

На субрахунках **5311 (5321) "Дооцінка (уцінка) необоротних активів"** ведеться облік сум дооцінки (уцінки) необоротних матеріальних і нематеріальних активів, уцінки таких об'єктів у межах сум раніше проведених дооцінок, віднесення сум дооцінки до накопиченого фінансового результату.

На субрахунках **5312 (5322) "Дооцінка (уцінка) інших активів"** ведеться облік сум дооцінки (уцінки) фінансових активів, яку здійснюють у випадках, передбачених законодавством, а також іншого капіталу у дооцінках.

Рахунок 54 "Цільове фінансування"

Рахунок 54 "Цільове фінансування" призначено для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух коштів фінансування заходів цільового призначення, зокрема коштів, які спрямовуються на придбання необоротних активів (у тому числі землі, нематеріальних активів тощо), на будівництво (придбання), модернізацію, реконструкцію та реставрацію (у тому числі житла (приміщень), інших об'єктів), на створення державних запасів і резервів; на придбання фінансових інвестицій, капітальних активів тощо.

За кредитом рахунку відображається отримання коштів на фінансування заходів цільового призначення або вилучення з бюджетних асигнувань цільового фінансування на суму поточних витрат, що включаються до вартості об'єкта необоротного активу згідно із законодавством.

За дебетом рахунку відображається зменшення цільового фінансування на створення (придбання) необоротних активів, на суму внесеного капіталу внаслідок оприбуткування активів розпорядником бюджетних коштів та державним цільовим фондом.

Рахунок 54 "Цільове фінансування" має такі субрахунки:

5411 "Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів";

5421 "Цільове фінансування державних цільових фондів".

На субрахунках **5411 "Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів"** (**5421 "Цільове фінансування державних цільових фондів"**) ведеться облік надходження коштів цільового фінансування, які виділяються з відповідного бюджету на проведення заходів цільового характеру, а також витрачання таких коштів із визнанням відповідної суми доходів або включення до внесеного капіталу у частині введених в експлуатацію необоротних активів.

Рахунок 55 "Фінансовий результат"

Рахунок 55 "Фінансовий результат" призначено для обліку й узагальнення інформації результатів виконання бюджету (кошторису) суб'єктами державного сектору.

За кредитом рахунку ведеться облік сум у порядку закриття рахунків обліку доходів, віднесення результатів переоцінки активів при списанні або щорічно пропорційно нарахованій амортизації та віднесення суми дефіциту звітного періоду до накопичених фінансових результатів, суми фінансових результатів виконання кошторису (бюджету) попередніх звітних періодів, якщо накопичена сума профіциту за попередні періоди перевищує накопичену суму його дефіциту, суми доходів державного (місцевого) бюджету, які надійшли в поточному році, та суми проведених коригувань, суми фінансових результатів виконання державного бюджету (місцевих бюджетів) попередніх бюджетних періодів, якщо накопичена сума профіциту за попередні бюджетні періоди перевищує накопичену суму його дефіциту.

За дебетом рахунку ведеться облік суми в порядку закриття рахунків обліку витрат та віднесення сум профіциту звітного періоду до накопичених фінансових результатів, суми фінансових результатів виконання кошторису попередніх періодів, якщо накопичена сума дефіциту за попередні періоди перевищує накопичену суму його профіциту, суми витрат державного (місцевого) бюджету, які проведено в поточному році, та суми проведених коригувань, суми фінансових результатів виконання державного (місцевого) бюджету попередніх бюджетних періодів, якщо накопичена сума дефіциту за попередні бюджетні періоди перевищує накопичену суму його профіциту.

Рахунок 55 "Фінансовий результат" має такі субрахунки:

5511 "Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду" (5521 "Фінансовий результат виконання бюджету (кошторису) звітного періоду");

5512 "Накопичені фінансові результати виконання кошторису" (5522 "Накопичені фінансові результати виконання бюджету (кошторису)");

5531 "Результат виконання державного бюджету звітного періоду" (5541 "Результат виконання місцевих бюджетів звітного періоду");

5532 "Накопичені фінансові результати виконання державного бюджету" (5542 "Накопичені фінансові результати виконання місцевих бюджетів").

На субрахунках **5511 "Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду" (5521 "Фінансовий результат виконання бюджету (кошторису) звітного періоду")** ведеться облік фінансових результатів виконання кошторису (бюджету) за звітний період розпорядниками бюджетних коштів (державними цільовими фондами).

На субрахунках **5512 "Накопичені фінансові результати виконання кошторису" (5522 "Накопичені фінансові результати виконання бюджету (кошторису)")** ведеться облік фінансових результатів виконання кошторису (бюджету) за попередні звітні періоди розпорядниками бюджетних коштів (державними цільовими фондами).

На субрахунках **5531 "Результат виконання державного бюджету звітного періоду" (5541 "Результат виконання місцевих бюджетів звітного періоду")** обліковуються результати виконання державного (місцевого) бюджету, які визнаються після закінчення звітного періоду.

На субрахунках **5532 "Накопичені фінансові результати виконання державного бюджету" (5542 "Накопичені фінансові результати виконання місцевих бюджетів")** ведеться накопичення інформації про суми фінансових результатів виконання державного (місцевого) бюджету, визначені у попередніх бюджетних періодах.

Рахунок 56 "Резервний капітал"

Рахунок 56 "Резервний капітал" призначено для обліку та узагальнення інформації про формування резервного капіталу державних цільових фондів відповідно до законодавства.

За кредитом субрахунку відображається створення резервів, *за дебетом* - їх використання. Сальдо цього рахунку відображає залишок резервного капіталу на кінець звітного періоду.

Аналітичний облік резервного капіталу ведеться за його видами та напрямками використання.

На субрахунку **5621 "Резервний капітал державних цільових фондів"** ведеться облік резервного капіталу, який формується державними цільовими фондами відповідно до законодавства.

Клас 6. Зобов'язання

Рахунки цього класу призначені для обліку даних та узагальнення інформації про довгострокові та поточні зобов'язання суб'єкта державного сектору.

На рахунках цього класу ведеться облік довгострокових та поточних зобов'язань за кредитами, позиками, за цінними паперами, операціями з оренди, розрахунків з постачальниками та підрядниками, замовниками, розрахунків з податків і платежів, розрахунків за страхуванням, розрахунків з оплати праці, зобов'язань за внутрішніми розрахунками, забезпечень майбутніх витрат і платежів, зобов'язань за надходженнями до бюджету, доходів майбутніх періодів.

На окремих субрахунках синтетичних рахунків 62 - 66 сальдо на кінець місяця може бути не лише кредитовим, але й дебетовим. Такі показники не згортаються, а сальдо синтетичного рахунку визначається розгорнуто за дебетом і кредитом.

Рахунок 61 "Поточна заборгованість за кредитами та позиками"

Рахунок 61 "Поточна заборгованість за кредитами та позиками" призначений для обліку сум за короткостроковими позиками, одержаними відповідно до законодавства, строк повернення яких не перевищує дванадцяти місяців з дати балансу, та за позиками, строк погашення яких минув. На цьому рахунку узагальнюється інформація про стан розрахунків за поточними зобов'язаннями, переведеними зі складу довгострокових, у разі настання строку погашення протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

За кредитом рахунку відображаються суми одержаних кредитів (позик) та частина довгострокових зобов'язань за довгостроковими кредитами (зобов'язаннями), яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, сума заборгованості за внутрішніми та зовнішніми зобов'язаннями за довгостроковими цінними паперами державного бюджету (місцевих бюджетів), яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, *за дебетом* - сума їх погашення та переведення до довгострокових зобов'язань у разі відстрочення кредитів, списання.

Рахунок 62 "Розрахунки за товари, роботи, послуги"

Рахунок 62 "Розрахунки за товари, роботи, послуги" призначено для обліку й узагальнення інформації щодо розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи і надані послуги і замовниками за виконані роботи або надані послуги, реалізовану продукцію.

За кредитом рахунку відображається виникнення заборгованості, *за дебетом* - її погашення, списання тощо.

Рахунок 62 "Розрахунки за товари, роботи, послуги" має такі субрахунки:

6211 (6221) "Розрахунки з постачальниками та підрядниками";

6212 (6222) "Розрахунки із замовниками за роботи і послуги";

6213 (6223) "Розрахунки із замовниками за науково-дослідні роботи";

6214 (6224) "Розрахунки за одержаними авансами".

На субрахунках **6211 (6221) "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"** ведеться облік розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи і надані послуги.

На субрахунках **6212 (6222) "Розрахунки із замовниками за роботи і послуги"** ведеться облік розрахунків із замовниками за виконані роботи або надані послуги, реалізовані готові вироби. Надходження від замовників коштів на рахунки, в касу за виконані роботи, надані послуги, реалізовані їм готові вироби відображаються як збільшення заборгованості, вартість реалізованих готових виробів, виконаних робіт або наданих послуг відображається як погашення заборгованості.

На субрахунках **6213 (6223) "Розрахунки із замовниками за науково-дослідні роботи"** ведеться облік розрахунків із замовниками за виконані науково-дослідні роботи.

На субрахунках **6214 (6224) "Розрахунки за одержаними авансами"** ведеться облік одержаних авансів під поставку матеріальних цінностей або під виконання робіт, а також суми попередньої оплати покупцями і замовниками рахунків постачальника за продукцію і виконані роботи.

Рахунок 63 "Розрахунки за податками і зборами"

Рахунок 63 "Розрахунки за податками і зборами" призначено для обліку й узагальнення інформації про розрахунки за податками та зборами (обов'язковими платежами) згідно з законодавством.

За кредитом рахунку відображаються нараховані платежі до бюджету зі сплати податків і зборів тощо, нараховані зобов'язання за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, а також одержані кошти від органів страхування, *за дебетом* - їх сплата, погашення заборгованості, списання тощо.

Рахунок 63 "Розрахунки за податками і зборами" має такі субрахунки:

6311 (6321) "Розрахунки з бюджетом за податками і зборами";

6312 (6322) "Інші розрахунки з бюджетом";

6313 (6323) "Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування".

На субрахунках **6311 (6321) "Розрахунки з бюджетом за податками і зборами"** ведеться облік розрахунків суб'єкта державного сектору з бюджетом за податками і зборами, які нараховуються та сплачуються відповідно до законодавства.

На субрахунках **6312 (6322) "Інші розрахунки з бюджетом"** ведеться облік інших розрахунків суб'єкта державного сектору з бюджетом.

На субрахунках **6313 (6323) "Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування"** ведеться облік розрахунків із єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування тощо.

Рахунок 64 "Інші поточні зобов'язання"

Рахунок 64 "Інші поточні зобов'язання" призначений для обліку поточних зобов'язань за цінними паперами, розрахунками з депонентами, депозитними сумами, розрахунками за страхуванням, спеціальними видами платежів та перед іншими кредиторами.

За кредитом рахунку відображається виникнення інших поточних зобов'язань, *за дебетом* - їх погашення, списання тощо.

Рахунок 64 "Інші поточні зобов'язання" має такі субрахунки:

6411 (6421) "Поточні зобов'язання за цінними паперами";

6412 (6422) "Розрахунки з депонентами";

6413 (6423) "Розрахунки за депозитними сумами";

6414 (6424) "Розрахунки за спеціальними видами платежів";

6415 (6425) "Розрахунки з іншими кредиторами";

6416 (6426) "Розрахунки за страхуванням";

6417 (6427) "Розрахунки за зобов'язаннями зі спільної діяльності";

На субрахунках **6411 (6421) "Поточні зобов'язання за цінними паперами"** ведеться облік поточних зобов'язань за цінними паперами, зокрема відображається видача векселя в забезпечення одержання матеріальних цінностей, послуг, виконання робіт та інших операцій.

На субрахунках **6412 (6422) "Розрахунки з депонентами"** ведеться облік операцій за розрахунками з депонентами - сум заробітної плати і стипендій, пенсій, допомоги та інших виплат населенню, які не одержані в установлений строк, також ведеться облік сум депонентської заборгованості, строк позовної давності якої минув і яка підлягає сплаті до відповідних бюджетів.

На субрахунках **6413 (6423) "Розрахунки за депозитними сумами"** ведеться облік депозитних сум, зокрема надходження депозитних сум, отриманих у тимчасове розпорядження та належних поверненню або перерахуванню за призначенням із настанням відповідних умов, а також повернення або перерахування за належністю депозитних сум.

На субрахунках **6414 (6424) "Розрахунки за спеціальними видами платежів"** ведеться облік розрахунків: з батьками за утримання дітей в дошкільних навчальних закладах; за навчання дітей в музичних школах; за утримання дітей в школах-інтернатах; з працівниками за формений одяг; за харчування дітей в інтернатах при навчальних закладах; за надходженнями на виплату допомоги і компенсацій громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, тощо.

На субрахунках **6415 (6425) "Розрахунки з іншими кредиторами"** ведеться облік операцій, які не передбачені для обліку на інших субрахунках рахунка 64 "Інші поточні зобов'язання", зокрема розрахунки з іншими кредиторами, а також із аспірантами, студентами та учнями навчальних закладів за користування гуртожитком; інших операцій.

На субрахунках **6416 (6426) "Розрахунки за страхуванням"** ведеться облік розрахунків за видами страхування, передбачених законодавством, облік розрахунків зі сплати штрафних санкцій за виявлені перевітками порушення порядку використання страхових коштів тощо.

Рахунок 65 "Розрахунки з оплати праці"

Рахунок 65 "Розрахунки з оплати праці" призначений для обліку й узагальнення інформації про розрахунки за виплатами працівникам із заробітної плати, допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, студентам, аспірантам і учням зі стипендій та інших подібних виплат.

За кредитом рахунку відображаються суми нарахованої працівникам заробітної плати, матеріальної допомоги, премій, допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю тощо, суми, що утримуються із заробітної плати

за дорученнями-зобов'язаннями працівників, суми стипендій, пенсій, допомоги та інших трансфертів населенню, суми, що утримуються із заробітної плати, стипендій, пенсій, допомоги тощо за виконавчими листами та іншими документами, суми нарахованих гонорарів, що виплачуються позаштатному складу, *за дебетом* - їх виплата, утримання з них, перерахування за призначенням утриманих із заробітної плати сум, а також суми, що не отримані в строк і віднесені на субрахунки "Розрахунки з депонентами".

Рахунок 65 "Розрахунки з оплати праці" має такі субрахунки:

6511 (6521) "Розрахунки із заробітної плати";

6512 "Розрахунки з виплати стипендій, пенсій, допомоги та інших трансфертів населенню";

6522 "Розрахунки з виплати пенсій, допомоги та інших трансфертів населенню";

6513 (6523) "Розрахунки з працівниками за товари, продані в кредит";

6514 (6524) "Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями на рахунки з вкладів у банках";

6515 (6525) "Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями внесків за договорами добровільного страхування";

6516 (6526) "Розрахунки з членами профспілки за безготівковими перерахуваннями сум членських профспілкових внесків";

6517 (6527) "Розрахунки з працівниками за позиками банків";

6518 (6528) "Розрахунки за виконавчими документами та інші утримання";

6519 (6529) "Інші розрахунки за виконані роботи".

На субрахунках **6511 (6521) "Розрахунки із заробітної плати"** ведеться облік розрахунків з працівниками, що перебувають і не перебувають у штаті суб'єкта державного сектору, за всіма видами заробітної плати, преміями, допомогою у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю.

На субрахунку **6512 "Розрахунки з виплати стипендій, пенсій, допомоги та інших трансфертів населенню"** ведеться облік розрахунків зі стипендій, пенсій, допомоги та інших трансфертів населенню.

На субрахунку **6522 "Розрахунки з виплати пенсій, допомоги та інших трансфертів населенню"** ведеться облік розрахунків із пенсій, допомоги та інших трансфертів населенню.

На субрахунках **6513 (6523) "Розрахунки з працівниками за товари, продані в кредит"** ведеться облік сум, що утримані із заробітної плати за дорученнями-зобов'язаннями працівників за товари, продані в кредит торговельними організаціями.

На субрахунках **6514 (6524) "Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями на рахунки з вкладів у банках"** ведеться облік сум, що утримані із заробітної плати працівників на підставі письмової заяви окремо кожного працівника, що виявив бажання перерахувати заробітну плату за безготівковим розрахунком на поточний рахунок в установі банку.

На субрахунках **6515 (6525) "Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями внесків за договорами добровільного страхування"** ведеться облік сум, утриманих із заробітної плати за дорученнями працівників у сплату страхових платежів на добровільне страхування шляхом безготівкових розрахунків.

На субрахунках **6516 (6526) "Розрахунки з членами профспілки за безготівковими перерахуваннями сум членських профспілкових внесків"** ведеться облік утримань із заробітної плати за заявами працівників членських профспілкових внесків при безготівковій системі розрахунків з профспілковими організаціями.

На субрахунках **6517 (6527) "Розрахунки з працівниками за позиками банків"** ведеться облік сум, утриманих із заробітної плати працівників за зобов'язаннями індивідуального позикодержателя на погашення позики, одержаної в установі банку відповідно до законодавства.

На субрахунках **6518 (6528) "Розрахунки за виконавчими документами та інші утримання"** ведеться облік сум, утриманих із заробітної плати, стипендій і пенсій, допомоги тощо за виконавчими листами та іншими документами.

На субрахунках **6519 (6529) "Інші розрахунки за виконані роботи"** ведеться облік розрахунків за сумами гонорарів, що виплачуються позаштатному складу (композиторам, артистам, авторам тощо) за роботи і виступи та за разовими замовленнями.

Клас 7. Доходи

Рахунки цього класу призначені для відображення інформації про доходи за обмінними (доходи за бюджетними асигнуваннями, доходи від реалізації продукції (робіт, послуг), доходи від продажу активів, фінансові доходи тощо) та необмінними операціями (податкові та неподаткові надходження, трансферти тощо). Склад доходів та порядок їх визнання визначаються відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі.

Рахунок 70 "Доходи за бюджетними асигнуваннями"

Рахунок 70 "Доходи за бюджетними асигнуваннями" призначено для обліку й узагальнення інформації про доходи, отримані за рахунок бюджетних асигнувань на виконання суб'єктом державного сектору своїх повноважень, визначених законодавством.

За кредитом рахунку відображається отримання бюджетних асигнувань, *за дебетом* - зменшення доходу за бюджетними асигнуваннями на суму цільового фінансування, яка включається до вартості об'єкта основних засобів; списання з рахунків залишків коштів, не витрачених у звітному році; закриття рахунку обліку доходів на фінансовий результат виконання кошторису (бюджету) звітного періоду.

Рахунок 70 "Доходи за бюджетними асигнуваннями" має такі субрахунки:

7011 "Бюджетні асигнування";

7021 "Асигнування державних цільових фондів на утримання апарату".

На субрахунку **7011 "Бюджетні асигнування"** ведеться облік доходів розпорядниками бюджетних коштів, що отримані за рахунок бюджетних асигнувань на виконання суб'єктом державного сектору своїх повноважень, визначених законодавством (крім асигнувань капітального характеру, які обліковуються у складі цільового фінансування).

На субрахунку **7021 "Асигнування державних цільових фондів на утримання апарату"** ведеться облік установами державних цільових фондів доходів, виділених з бюджету державних цільових фондів на утримання апарату (крім асигнувань капітального характеру, які обліковуються у складі цільового фінансування).

Рахунок 71 "Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)"

Рахунок 71 "Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)" призначено для обліку й узагальнення інформації про доходи від реалізації продукції (робіт, послуг), що надаються (виконуються) згідно із законодавством.

За кредитом рахунку відображається збільшення (отримання) доходів від реалізації продукції (робіт, послуг) або зарахування коштів до державного бюджету (місцевих бюджетів), *за дебетом* - зменшення доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) на суму цільового фінансування, яка включається до вартості об'єкта основних засобів, закриття рахунку обліку доходів на фінансовий результат виконання кошторису (бюджету) звітного періоду або повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного бюджету (місцевих бюджетів).

Рахунок 71 "Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)" має такі субрахунки:

7111 (7121) "Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)";

7112 (7122) "Дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі";

7131 "Доходи державного бюджету від наданих послуг" (7141 "Доходи місцевого бюджету від наданих послуг").

На субрахунках **7111 (7121) "Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)"** ведеться облік доходів від реалізації продукції (робіт, послуг) розпорядником бюджетних коштів та державними цільовими фондами.

На субрахунку 7112 (7122) "Дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі" ведеться облік доходів від оприбуткування основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, виробничих запасів, малоцінних та швидкозношуваних предметів та інших нефінансових активів, які виявлені в результаті інвентаризації, отримані внаслідок демонтажу, отримані в результаті списання майна тощо та будуть використовуватись для потреб установи.

На субрахунках **7131 "Доходи державного бюджету від наданих послуг" (7141 "Доходи місцевого бюджету від наданих послуг")** ведеться облік доходів державного (місцевого) бюджету, які надходять як плата за надання послуг. За кредитом субрахунків відображається зарахування коштів до державного (місцевого) бюджету у кореспонденції з рахунком 2333 (2343), за дебетом - повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного (місцевого) бюджету у кореспонденції з рахунком 2333 (2343). У кінці року проводиться віднесення доходів державного (місцевого) бюджету від надання послуг на результат виконання бюджету у кореспонденції з рахунком 5531 (5541).

Рахунок 72 "Доходи від продажу активів"

Рахунок 72 "Доходи від продажу активів" призначено для обліку й узагальнення інформації про доходи від реалізації активів.

За кредитом рахунку відображається отримання доходу суб'єктом державного сектору або зарахування коштів до державного (місцевого) бюджету, *за дебетом* - списання у порядку закриття субрахунку обліку доходів на фінансовий результат виконання кошторису (бюджету) звітного періоду або повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного (місцевого) бюджету (місцевих бюджетів) тощо.

Рахунок 72 "Доходи від продажу активів" має такі субрахунки:

7211 (7221) "Дохід від реалізації активів";

7231 "Доходи державного бюджету від продажу майна" (7241 "Доходи місцевого бюджету від продажу майна").

На субрахунках **7211 (7221) "Дохід від реалізації активів"** ведеться облік доходів від реалізації в установленому порядку майна (крім доходів від продажу майна, які вважаються доходами відповідного бюджету).

На субрахунках **7231 "Доходи державного бюджету від продажу майна" (7241 "Доходи місцевого бюджету від продажу майна")** ведеться облік доходів державного (місцевого) бюджету від продажу майна.

Рахунок 73 "Фінансові доходи"

Рахунок 73 "Фінансові доходи" призначено для обліку й узагальнення інформації суб'єктами державного сектору про доходи від відсотків, роялті та дивідендів, від операцій з кредитування та надання гарантій та коштів, що отримує розпорядник бюджетних коштів від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо розпоряднику бюджетних коштів законом надано відповідне право.

За кредитом рахунку відображається збільшення (отримання) нарахування фінансових доходів суб'єкта державного сектору або зарахування коштів до державного бюджету (місцевих бюджетів), *за дебетом* - списання у порядку закриття на фінансовий результат виконання кошторису (бюджету) звітного періоду або повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного бюджету (місцевих бюджетів).

Рахунок 73 "Фінансові доходи" має такі субрахунки:

7311 "Фінансові доходи розпорядників бюджетних коштів" (7321 "Фінансові доходи державних цільових фондів");

7331 "Фінансові доходи державного бюджету" (7341 "Фінансові доходи місцевого бюджету").

На субрахунках **7311 "Фінансові доходи розпорядників бюджетних коштів" (7321 "Фінансові доходи державних цільових фондів")** ведеться облік доходів від відсотків, роялті, дивідендів та коштів, що отримують розпорядники бюджетних коштів від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо їм законом надано відповідне право.

На цих субрахунках ведеться облік доходів за фінансовими інвестиціями, які оцінюються за амортизованою собівартістю (на суму амортизації дисконту), та відсотки за фінансовими інвестиціями.

На субрахунках **7331 "Фінансові доходи державного бюджету"** (**7341 "Фінансові доходи місцевого бюджету"**) ведеться облік фінансових доходів державного (місцевого) бюджету від отриманих відсотків, роялті, дивідендів, операцій з кредитування та надання гарантій. За кредитом субрахунків відображається зарахування коштів до державного (місцевого) бюджету у кореспонденції з субрахунком 2333 (2343), за дебетом - повернення коштів помилково або надміру зарахованих до державного (місцевого) бюджету у кореспонденції з субрахунком 2333 (2343). У кінці року проводиться віднесення доходів державного (місцевого) бюджету від продажу майна на результат виконання бюджету у кореспонденції з субрахунком 5531 (5541).

Рахунок 74 "Інші доходи за обмінними операціями"

Рахунок 74 "Інші доходи за обмінними операціями" призначено для обліку й узагальнення інформації про інші доходи за обмінними операціями, які не відображені на рахунках 70 - 73 цього класу.

За кредитом рахунку відображається збільшення (отримання) інших доходів від операцій з дооцінки активів, операцій з відновлення корисності необоротних активів, а також нарахована курсова різниця на кошти при збільшенні курсу або зарахування інших доходів державного (місцевого) бюджету за обмінними операціями, *за дебетом* - списання інших доходів за обмінними операціями на фінансовий результат виконання кошторису (бюджету) або повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного (місцевого) бюджету.

Рахунок 74 "Інші доходи за обмінними операціями" має такі субрахунки:

7411 (7421) "Інші доходи за обмінними операціями";

7431 (7441) "Інші доходи за обмінними операціями".

На субрахунках **7411 (7421) "Інші доходи за обмінними операціями"** ведеться облік доходів за обмінними операціями, які не відображені на рахунках 70 - 73 цього класу, зокрема доходів від відновлення корисності, курсових різниць, суми дооцінки активів.

На субрахунках **7431 (7441) "Інші доходи за обмінними операціями"** ведеться облік інших доходів державного (місцевого) бюджету за обмінними операціями.

Рахунок 75 "Доходи за необмінними операціями"

Рахунок 75 "Доходи за необмінними операціями" призначено для обліку й узагальнення інформації про доходи від безоплатно отриманих активів, послуг (робіт), трансфертів; податкові і неподаткові надходження, надходження єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування; благодійні внески, гранти та дарунки; кошти, що отримують розпорядники бюджетних коштів від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших розпорядників бюджетних коштів для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб; зобов'язання, що не підлягають погашенню (крім кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув), тощо.

За кредитом рахунку відображається збільшення (одержання) доходу за необмінними операціями, в тому числі зарахування податкових і неподаткових надходжень, трансфертів, інших доходів за необмінними операціями до державного бюджету (місцевих бюджетів), *за дебетом* - списання доходів за необмінними операціями на фінансовий результат виконання кошторису (бюджету) та повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного бюджету (місцевих бюджетів).

Рахунок 75 "Доходи за необмінними операціями" має такі субрахунки:

7511 "Доходи за необмінними операціями";

7521 "Надходження єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування";

7512 (7522) "Трансферти";

7523 "Інші надходження";

7531 (7541) "Податкові надходження";

7532 (7542) "Неподаткові надходження";

7533 (7543) "Трансферти";

7534 (7544) "Інші доходи за необмінними операціями".

На субрахунку **7511 "Доходи за необмінними операціями"** ведеться облік доходів від безоплатно отриманих активів, послуг (робіт).

Також на цьому субрахунку обліковуються суми штрафів, неустойки, пені, отримані за рішенням сторін договору або відповідних державних органів,

суду, що включаються до складу доходів звітного періоду відповідно до законодавства, зобов'язання, що не підлягають погашенню (крім кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув), а також відображається отримання спонсорських, благодійних внесків та іншої гуманітарної допомоги (у тому числі надходження у натуральній формі) тощо.

На субрахунку 7512 "Трансферти" ведеться облік розпорядниками бюджетних коштів надходжень, пов'язаних з перерахуванням сум трансфертів, та коштів, отриманих для виконання цільових заходів.

На субрахунку **7521 "Надходження від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування"** ведеться облік коштів, які надходять від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

На субрахунках **7522 "Трансферти", 7523 "Інші надходження"** ведеться облік державними цільовими фондами доходів за необмінними операціями.

На субрахунках **7531 (7541) "Податкові надходження"** ведеться облік податкових надходжень державного (місцевого) бюджету. Аналітичний облік ведеться окремо за кожним кодом бюджетної класифікації доходів.

На субрахунках **7532 (7542) "Неподаткові надходження"** ведеться облік неподаткових надходжень державного (місцевого) бюджету. Аналітичний облік ведеться окремо за кожним кодом бюджетної класифікації доходів.

На субрахунках **7533 (7543) "Трансферти"** ведеться облік коштів державного (місцевого) бюджету за офіційними трансфертами від органів державного управління і урядів зарубіжних країн та міжнародних організацій. Аналітичний облік ведеться окремо за кожним кодом бюджетної класифікації доходів.

На субрахунках **7534 (7544) "Інші доходи за необмінними операціями"** ведеться облік інших доходів державного (місцевого) бюджету за необмінними операціями.

Аналітичний облік ведеться окремо за кожним кодом бюджетної класифікації доходів.

Клас 8. Витрати

Рахунки цього класу призначені для відображення інформації про витрати за обмінними та необмінними операціями. Склад витрат та порядок їх визнання визначаються відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі.

Рахунок 80 "Витрати на виконання бюджетних програм"

Рахунок 80 "Витрати на виконання бюджетних програм" призначено для обліку й узагальнення інформації про витрати, пов'язані із виконанням суб'єктом державного сектору своїх повноважень, визначених законодавством.

За дебетом рахунку відображаються суми визнаних витрат, пов'язаних із виконанням бюджетних програм та витрат на утримання державних цільових фондів, суми касових видатків розпорядників коштів державного (місцевого) бюджету, *за кредитом* - суми коштів, які надійшли на відновлення витрат, і списання їх в порядку закриття на фінансовий результат виконання кошторису (бюджету).

Рахунок 80 "Витрати на виконання бюджетних програм" має такі субрахунки:

8011 (8021) "Витрати на оплату праці";

8012 (8022) "Відрахування на соціальні заходи";

8013 (8023) "Матеріальні витрати";

8014 (8024) "Амортизація";

8031 (8041) "Витрати на оплату праці";

8032 (8042) "Відрахування на соціальні заходи";

8033 (8043) "Матеріальні витрати".

На субрахунках **8011 (8021) "Витрати на оплату праці"** ведеться облік витрат на оплату праці, що здійснюються в процесі основної діяльності суб'єкта державного сектору та на виконання бюджетних програм (заробітна плата, грошове забезпечення військовослужбовців тощо).

На субрахунках **8012 (8022) "Відрахування на соціальні заходи"** ведеться облік сум, витрачених та відрахованих на соціальні заходи, що нараховуються в процесі основної діяльності суб'єкта державного сектору та на виконання програм.

На субрахунках **8013 (8023) "Матеріальні витрати"** ведеться облік матеріальних витрат, які здійснюються суб'єктом державного сектору у процесі основної діяльності та на виконання програм, зокрема витрати на придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю (крім капітальних витрат), медикаментів та перев'язувальних матеріалів, продуктів харчування, витрат на оплату послуг, отриманих від сторонніх підприємств тощо.

На субрахунках **8014 (8024) "Амортизація"** ведеться облік сум нарахованої амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, що використовуються суб'єктом державного сектору в процесі звичайної діяльності та на виконання програм, не пов'язаних із основною діяльністю.

На субрахунках **8031 (8041) "Витрати на оплату праці"** ведеться облік сум витрат на оплату праці, які здійснюють розпорядники коштів державного (місцевого) бюджету.

На субрахунках **8032 (8042) "Відрахування на соціальні заходи"** ведеться облік нарахувань на оплату праці державного (місцевого) бюджету.

На субрахунках **8033 (8043) "Матеріальні витрати"** ведеться облік матеріальних витрат державного (місцевого) бюджету (видатки на товари, послуг, відрядження тощо).

II. ПОЗАБАЛАНСОВІ РАХУНКИ

Рахунок 02 "Активи на відповідальному зберіганні"

Рахунок 02 "Активи на відповідальному зберіганні" призначено для обліку й узагальнення інформації щодо:

оплачених товарно-матеріальних цінностей вищестоящими органами із державного та місцевих бюджетів і відвантажених суб'єктам державного сектору, що належать до їх сфери управління, які перебувають на інших бюджетах, та прийнятих розпорядником бюджетних коштів та державними цільовими фондами на відповідальне зберігання, включаючи спеціальне обладнання, придбане для виконання науково-дослідних і конструкторських робіт;

прийнятих суб'єктом державного сектору на відповідальне зберігання товарно-матеріальних цінностей;

усіх видів обладнання і предметів спортивних стрільбищ, тирів, кабінетів військової дисципліни навчальних закладів тощо.

Збільшення залишку на рахунку відбувається при надходженні до суб'єкта державного сектору активів на відповідальне зберігання, зменшення - при поверненні активів, які були на відповідальному зберіганні.

Рахунок 02 "Активи на відповідальному зберіганні" має такі субрахунки:

021 "Активи на відповідальному зберіганні розпорядників бюджетних коштів";

022 "Активи на відповідальному зберіганні державних цільових фондів".

На субрахунках **021 "Активи на відповідальному зберіганні розпорядників бюджетних коштів"** (**022 "Активи на відповідальному зберіганні державних цільових фондів"**) ведеться облік розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами активів на відповідальному зберіганні.

Рахунок 03 "Бюджетні зобов'язання"

Рахунок 03 "Бюджетні зобов'язання" призначено для обліку й узагальнення інформації про розміщення замовлення, укладення договору, придбання товару, послуги чи здійснення інших аналогічних операцій протягом бюджетного періоду, згідно з якими необхідно здійснити платежі протягом цього ж періоду або у майбутньому, відповідно до бюджетних асигнувань.

Збільшення залишку на рахунку відбувається при взятті бюджетних зобов'язань, зменшення - при сплаті за бюджетними зобов'язаннями та в разі змін умов бюджетних зобов'язань (додаткові договори, розірвання договору тощо).

Рахунок 03 "Бюджетні зобов'язання" має такі субрахунки:

031 "Укладені договори (угоди, контракти) розпорядників бюджетних коштів";

032 "Укладені договори (угоди, контракти) державних цільових фондів".

На субрахунках **031 "Укладені договори (угоди, контракти) розпорядників бюджетних коштів"** (**032 "Укладені договори (угоди, контракти) державних цільових фондів"**) ведеться облік розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами інформації про розміщення замовлення, укладення договору, придбання товару, послуги чи здійснення інших аналогічних операцій протягом бюджетного періоду, згідно з якими необхідно здійснити платежі протягом цього ж періоду або у майбутньому, відповідно до бюджетних асигнувань.

Рахунок 07 "Списані активи"

Рахунок 07 "Списані активи" призначено для обліку й узагальнення інформації про стан дебіторської заборгованості, списаної з балансу внаслідок неплатоспроможності боржників, та про суми невідшкодованих нестач і втрат від псування цінностей, у тому числі цінностей, не повернених учнями і студентами, відрахованими згідно з наказом, тощо. На цьому рахунку обліковується заборгованість протягом трьох років з моменту списання для нагляду за можливістю її стягнення у разі змін майнового стану неплатоспроможних дебіторів.

Аналітичний облік за позабалансовим рахунком 07 "Списані активи" ведеться за боржниками та випадками встановлення нестач і втрат від псування цінностей.

Рахунок 07 "Списані активи" має такі субрахунки:

071 "Списана дебіторська заборгованість розпорядників бюджетних коштів";

072 "Списана дебіторська заборгованість державних цільових фондів";

073 "Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів";

074 "Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей державних цільових фондів".

На субрахунках **071 "Списана дебіторська заборгованість розпорядників бюджетних коштів"** (**072 "Списана дебіторська заборгованість державних цільових фондів"**) ведеться облік розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами суми списаної дебіторської заборгованості внаслідок неплатоспроможності боржників. На цих субрахунках обліковується заборгованість протягом трьох років з моменту списання для спостереження за можливістю її стягнення у разі змін майнового стану неплатоспроможних дебіторів.

Дебіторська заборгованість остаточно списується з субрахунків 071 "Списана дебіторська заборгованість розпорядників бюджетних коштів" (072 "Списана дебіторська заборгованість державних цільових фондів") після надходження суми в порядку відшкодування або у зв'язку із закінченням строку обліку такої заборгованості.

На субрахунках **073 "Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів"** (**074 "Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей державних цільових фондів"**) ведеться облік розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами суми невідшкодованих нестач і втрат від псування цінностей.

Зменшення суми невідшкодованих нестач і втрат від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів на субрахунках 073 "Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів" (074 "Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей державних цільових фондів") відображається після встановлення винних осіб.

Рахунок 08 "Бланки документів суворої звітності"

Рахунок 08 "Бланки документів суворої звітності" призначено для обліку й узагальнення інформації щодо руху бланків документів суворої звітності. Також на цьому рахунку обліковуються путівки, отримані безоплатно від громадських, профспілкових та інших організацій.

Перелік документів, які відносяться до бланків документів суворої звітності, порядок їх зберігання й використання встановлюються відповідними нормативно-правовими актами.

Збільшення залишку рахунку 08 "Бланки документів суворої звітності" відбувається при надходженні (прийнятті на облік) бланків документів суворої звітності, зменшення - після використання або списання як непридатних чи таких, що не є в наявності, бланків документів суворої звітності.

Аналітичний облік ведеться за кожним бланком та місцями їх зберігання.

Рахунок 08 "Бланки документів суворої звітності" мають такі субрахунки:

081 "Бланки документів суворої звітності розпорядників бюджетних коштів";

082 "Бланки документів суворої звітності державних цільових фондів".

На субрахунках **081 "Бланки документів суворої звітності розпорядників бюджетних коштів"** (**082 "Бланки документів суворої звітності державних цільових фондів"**) ведеться облік розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами бланків документів суворої звітності.

Секретар сільської ради

Вікторія НЕПІЙВОДА

Порядок відкриття аналітичних рахунків бюджетної установи Миколаївської сільської ради.

1. Порядок відкриття аналітичних рахунків (далі — Порядок) регламентує відкриття на балансі бюджетної установи Миколаївської сільської ради (далі — установа) аналітичних рахунків до субрахунків Робочого плану субрахунків бухгалтерського обліку установи, а також встановлює правила їх кодування.
2. Порядок відкриття аналітичних рахунків базується на вимогах Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. № 2456-VI (далі — БКУ), рішень про місцевий бюджет, Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Мінфіну від 31.12.2013 р. № 1203, та Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Мінфіну від 29.12.2015 р. № 1219, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, перелік яких наведено в додатку 1 до Положення, нормативно-правових актів, що регулюють бюджетні відносини в Україні.

Порядок спрямований на деталізацію в аналітичному обліку інформації про кошти, грошові документи, розрахунки (у тому числі, що виникають за внутрішньовідомчою передачею активів, придбаних за рахунок коштів загального чи спеціального фондів), доходи та витрати, доходи та витрати майбутніх періодів (у тому числі в іноземній валюті), витрати на оплату праці, амортизацію та матеріальні цінності з метою забезпечення складання фінансової та бюджетної звітності згідно з вимогами законодавства у розрізі кодів бюджетної класифікації та видів коштів (окремо за загальним та спеціальним фондами і видами коштів спеціального фонду).

3. Кодування аналітичних рахунків до субрахунків Робочого плану рахунків установи проводиться в такому порядку.
 - 3.1. Для ідентифікації груп витрат, здійснених закладом у процесі діяльності, груп доходів, отримуваних нею як джерел покриття цих витрат, аналітичним рахункам присвоюється **п'ята цифра** коду:

«1» — надходження загального фонду (бюджетні асигнування, отримані і використані згідно з кошторисом, які визнають доходами та витратами від обмінних операцій);

«2» — власні надходження спеціального фонду (доходи від надання послуг (виконання робіт));

«3» — інші надходження спеціального фонду (бюджетні асигнування, отримані і використані згідно з кошторисом, які визнають доходами та витратами від обмінних операцій).

3.2. Для ідентифікації груп власних надходжень спеціального фонду аналітичним рахункам з їх обліку присвоюється **шоста цифра** коду:

«1» — надходження від плати за послуги, що надаються закладом згідно із законодавством (перша група);

«2» — інші джерела власних надходжень бюджетних установ (друга група).

3.3. Для ідентифікації власних надходжень спеціального фонду за підгрупами у складі першої та другої груп аналітичним рахункам з їх обліку присвоюється:

1) за підгрупами, які виділяються у складі першої групи та визнаються доходами за обмінними операціями, **сьома цифра** коду:

«1» — плата за послуги, що надаються закладом згідно з основною діяльністю (підгрупа 1);

«2» — надходження від додаткової (господарської) діяльності (підгрупа 2);

«3» — плата за оренду майна закладу (підгрупа 3); визнається іншими доходами за обмінними операціями;

«4» — надходження закладу від реалізації в установленому порядку майна, крім нерухомого майна (підгрупа 4; надходження визнаються іншими доходами за обмінними операціями). На цьому аналітичному рахунку також відображається інформація про суми відшкодування винними особами нестач і втрат від псування цінностей;

2) за підгрупами, які виділяються у складі другої групи та визнаються доходами за необмінними операціями як трансферти, **восьма цифра** коду:

«1» — благодійні внески, гранти та дарунки (підгрупа 1);

«2» — кошти, отримані від підприємств, організацій, фізичних осіб та від бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб (підгрупа 2). На цьому аналітичному рахунку також відображається інформація про товари (роботи, послуги), придбані головним розпорядником коштів державного бюджету (місцевих бюджетів) за рахунок видатків на централізовані заходи відповідно до програмних документів економічного та соціального розвитку, державних цільових програм, що можуть бути передані бюджетним установам, які утримуються з інших місцевих бюджетів відповідно до ч. 3 ст. 85 БКУ.

3.4. Для ідентифікації внутрішньовідомчого переміщення активів і неврахування цієї інформації у доходах та витратах і відповідних формах

фінансової та бюджетної звітності аналітичним рахункам з їх обліку присвоюється **дев'ята цифра** коду:

«1» — активи, які були придбані за рахунок асигнувань загального фонду;

«2» — активи, які були придбані за рахунок власних надходжень спеціального фонду;

«3» — активи, які були придбані за рахунок інших надходжень спеціального фонду.

3.5. Для ідентифікації коштів бюджетів і внесення цієї інформації до доходів та витрат і відповідних форм фінансової та бюджетної звітності аналітичним рахункам з їх обліку присвоюється **десята цифра** коду:

«0» — активи, які були придбані за рахунок асигнувань державного бюджету;

«1» — активи, які були придбані за рахунок асигнувань місцевого бюджету.

3.6. Коди економічної класифікації видатків бюджету, затверджені наказом Мінфіну від 14.11.2011 р. № 11, вводяться до структури аналітичного рахунку 11 — 14-ма цифрами коду рахунків аналітичного обліку.

Секретар сільської ради

Вікторія НЕПІЙВОДА

Відомість строків корисного використання груп основних засобів
Миколаївської сільської ради Сумського району Сумської області

N з/п	Назва субрахунку	Назва підгрупи	Строк корисного використання, років
1	Будинки та споруди	Будинки виробничо-господарського призначення (підгрупа 1): з плівкових матеріалів, збірно-розбірні, пересувні, кіоски, ларьки, альтанки тощо	10
		дерев'яні, каркасні і щитові, контейнерні, дерево-металеві, каркасно-обшивні і панельні, глинобитні, сирцеві, саманові та інші аналогічні	20
		без каркасів зі стінами полегшеної кам'яної кладки, залізобетонними, цегляними і дерев'яними колонами та стовпами, із залізобетонними, дерев'яними та іншими перекриттями; дерев'яні з брущатими або зробленими з колод рубаними стінами	25
		із залізобетонними і металевими каркасами, зі стінами з кам'яних матеріалів, великих блоків і панелей, із залізобетонними, металевими, іншими довговічними покриттями та інші некласифіковані	50
		Будинки, що повністю чи переважно призначені для проживання (підгрупа 2): каркасно-комишитові та інші полегшені	15
		сирцеві, збірно-щитові, каркасно-засипні, глинобитні, саманові	20
		інші некласифіковані	50
		Водокачки, стадіони, басейни, дороги, мости,	20

	пам'ятники, загорожі парків, скверів і загальних садів тощо (підгрупа 3)	
	Лінії електропередач, трансмісії та трубопроводи з усіма проміжними пристроями, необхідними для трансформації (перетворення) і передачі енергії та для переміщення трубопроводами рідких та газоподібних речовин до споживача (підгрупа 4)	20
	Гідротехнічні споруди, у тому числі канали, дамби, водозахисні об'єкти, колекторно-дренажні мережі, водомірні пости та інші споруди (підгрупа 5): греблі бетонні, залізобетонні, кам'яні, земляні, тунелі, водоскиди і водоприймачі, акведуки, лотки, дюкери і водопровідні споруди, рибопропускні і рибозахисні споруди, напірні трубопроводи	50
	берегоукріплювальні та берегозахисні споруди залізобетонні, бетонні, кам'яні	40
	гідротехнічні споруди дерев'яні	10
	водосховища при земляних дамбах	50
	водоскиди і водовипуски при ставках: бетонні та залізобетонні	40
	дерев'яні	10
	гідротехнічні споруди на каналах (шлюзи-регулятори, мости-відводи, дюкери, у тому числі сталеві, акведуки, водоскиди кам'яні, бетонні і залізобетонні та інше)	40
	зрошувальна і осушувальна мережа: канали земляні без облицювання, канали, облицьовані каменем, бетоном,	40

		залізобетоном; водозбірно-скидна мережа із відкритих земляних каналів; колекторно-дренажні земляні канали без кріплення	
		закрита колекторно-дренажна мережа: канали із азбестоцементних труб	40
		канали із гончарних труб	50
		канали із пластмасових труб	20
		водомірні пости	10
2	Машини та обладнання	Вимірювальні прилади, регулюючі прилади і пристрої, лабораторне обладнання, обчислювальна техніка, медичне обладнання, інші машини та обладнання (підгрупи 3 - 8)	10
		Робочі машини та обладнання (підгрупа 2)	15
		Силові машини та обладнання (підгрупа 1)	10
3	Транспортні засоби	Рухомий склад залізничного, повітряного та іншого транспорту (підгрупи 1 - 2)	20
		Корпуси та причепа автомобілів (підгрупа 1)	10
		Автомобілі легкові з двигуном внутрішнього згорання об'ємом циліндра (підгрупа 1): до 2500 см куб.	7
		більше 2500 см куб. та інші	10
		Автомобілі вантажні (підгрупа 1): вантажопідйомністю до 5 т	7
		вантажопідйомністю від 5 т до 20 т	7
		вантажопідйомністю більше 20 т та інші	7

		Автобуси з двигуном внутрішнього згорання об'ємом циліндра (підгрупа 1): до 2800 см куб.	7
		понад 2800 см куб. та інші	10
		Усі види гужового, виробничого та спортивного транспорту (підгрупи 3 - 5)	5
4	Інструменти, прилади та інвентар	Інструменти (підгрупа 1)	5
		Виробничий та господарський інвентар (підгрупи 2 - 3)	10
5	Робочі і продуктивні тварини	Тварини зоопарків та подібних установ, службові собаки (підгрупи 3, 4)	5
		Робоча, продуктивна та інша худоба (підгрупи 1, 2)	7
6	Багаторічні насадження	Культури ягідні (суниця)	3
		Культури ягідні (крім суниці), плодові, овочеві	10
		Культури ефіроолійні, лікарські	10
		Насадження штучні ботанічних садів та інших науково-дослідних установ і навчальних закладів для науково-дослідних цілей	20
		Насадження озеленювальні та декоративні	25
		Захисні та інші лісні насадження	50
		Інші довгострокові біологічні активи, не класифіковані	20
7	Інші основні	Інші основні засоби	10

	засоби		
8	Необоротні матеріальні активи спеціального призначення	Необоротні матеріальні активи спеціального призначення	20

Секретар сільської ради
Вікторія НЕПІЙВОДА

Додаток 5 до Положення

Відомість строків корисного використання нематеріальних активів
Миколаївської сільської ради Сумського району Сумської області

N з/п	Назва субрахунку	Назва підгрупи	Строк корисного використання, років
1	Авторські та суміжні з ними права	Авторське право та суміжні з ним права: право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки
2	Інші нематеріальні активи	Права користування природними ресурсами: право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище тощо	Відповідно до правовстановлюючого документа
		Права користування майном: право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, право користування будівлею, право на оренду	Відповідно до правовстановлюючого документа

		приміщень тощо	
		Права на знаки для товарів і послуг: товарні знаки, торгові марки, фірмові найменування тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа
		Права на об'єкти промислової власності: право на винаходи, розробки, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, захист від недобросовісної конкуренції тощо	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років
		Інші нематеріальні активи: право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо	Відповідно до правовстановлюючого документа

Секретар сільської ради

Вікторія НЕПІЙВОДА