Перелік карток аналітичного обліку

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Найменування облікового регістру** | **Інформація, що підлягає відображенню, та нюанси заповнення** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1 | Картка аналітичного обліку готівкових операцій | Операції з готівкою в касі суб’єкта держсектору в розрізі кодів бюджетної класифікації та видів надходжень (окремо за загальним та спеціальним фондами й видами надходжень спецфонду).  Картка відкривається щомісяця, у розрізі КЕКВ та видів надходжень. Записи в ній здійснюються на підставі кожного звіту касира |
| 2 | Картка аналітичного обліку касових видатків | Картка ведеться в розрізі КЕКВ. За кожним кодом програмної класифікації видатків та кредитування держбюджету або програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, за загальним та спеціальним фондами, за кожним видом надходжень спецфонду складаються окремі картки. У централізованих бухгалтеріях для суб’єктів держсектору, що ними обслуговуються, складаються окремі картки за кожним суб’єктом держсектору в розрізі зазначених параметрів та загальна картка за всіма суб’єктами держсектору, що обслуговуються.  Картка відкривається щомісяця та заповнюється щодня бухгалтером на підставі виписки органу Держказначейства (банку). Суми відновлених касових видатків записуються на зворотному боці картки |
| 3 | Картка аналітичного обліку фактичних видатків | Записи про суми фактичних видатків суб’єкта держсектору здійснюються на підставі даних МО. Суми відновлених фактичних видатків наводяться на зворотному боці картки |
| 4 | Картка аналітичного обліку відкритих (виділених) асигнувань | Картка ведеться окремо за загальним і спеціальним фондами бюджету.  Відкривається на рік. У рядку «Затверджено кошторисом на рік» вказуються кошторисні призначення. Протягом року цей показник може коригуватися на підставі змін, що вносяться до кошторисів у встановленому законодавством порядку.  Записи про відкриті (виділені) асигнування та доходи спецфонду, що надійшли від суб’єктів держсектору вищого рівня, здійснюються на підставі виписок органу Держказначейства (банку) з рахунків відкритих асигнувань, особових, реєстраційних (поточних) рахунків, відкритих в органах Держказначейства (банках). Суми, на які зменшуються відкриті (виділені) асигнування, записуються зі знаком «–» або чорнилом червоного кольору, а в разі автоматизованого обліку – тільки зі знаком «–».  Щомісяця в картці розраховуються підсумок асигнувань за місяць, усього асигнувань із початку року та залишок річних бюджетних призначень |
| 5 | Книга аналітичного обліку відкритих асигнувань (перерахованих коштів) суб’єктам державного сектору нижчого рівня | Книга використовується суб’єктами держсектору та централізованими бухгалтеріями для аналітичного обліку відкритих асигнувань (перерахованих коштів) суб’єктам держсектору нижчого рівня. Ведеться в розрізі КЕКВ.  Відкривається на рік у розрізі суб’єктів держсектору нижчого рівня. За кожним кодом програмної класифікації видатків та кредитування держбюджету або програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів заводиться окрема книга |
| 6 | Книга аналітичного обліку асигнувань та взятих зобов’язань | Книга призначена для реєстрації узятих суб’єктами держсектору зобов’язань (розміщення замовлення, укладання договору, придбання товарів, послуг, робіт) відповідно до бюджетних асигнувань і контролю за відповідністю взятих зобов’язань бюджетним асигнуванням. Ведеться окремо за загальним та спеціальним фондами кошторису |
| 7 | Картка аналітичного обліку капітальних видатків | Інформація про придбання необоротних активів (у т. ч. землі, нематеріальних активів тощо), будівництво (придбання), модернізацію, реконструкцію, реставрацію та капремонт будівель, споруд та об’єктів і супровідні роботи, які відповідно до ДБН є складовою частиною загальної вартості зазначених робіт, видатків із найму транспорту для будівельних робіт і капремонту будівель |
| 8 | Картка аналітичного обліку доходів від реалізації продукції (робіт, послуг) | Картка ведеться за видами доходів: плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю; від додаткової (господарської) діяльності; плата за оренду майна бюджетних установ; від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна).  Відкривається на рік. У рядок «Затверджено кошторисом на рік» записується річна сума планових надходжень. Протягом року цей показник може коригуватися на підставі змін, що вносяться до кошторисів у встановленому законодавством порядку.  Записи щодо нарахованих доходів від реалізації продукції (робіт, послуг) робляться на підставі первинних документів за кожним контрагентом та за видами доходів.  Записи щодо отриманих доходів від реалізації продукції (робіт, послуг) вносяться на підставі виписок органу Держказначейства (банку) з реєстраційних (поточних) рахунків, відкритих в органах Держказначейства (банках) |
| 9 | Картка аналітичного обліку фінансових доходів (відсотків, роялті, дивідендів) | Інформація за видами фінансових доходів: відсотки, роялті, дивіденди.  Записи про нараховані фінансові доходи здійснюються на підставі первинних документів за кожним видом таких доходів |