

Інформація, що підлягає відображенню у Звіті про рух грошових коштів

Код рядка	Найменування рядка	Що відображається	Рахунок / субрахунок бухгалтерії
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
3000	Надходження від обмінних операцій: – бюджетні асигнування	Кошти, отримані шляхом бюджетних асигнувань на виконання суб'єктом держсектору своїх повноважень, визначених законодавством, утримання апарату	2311, 2313, 7011
3005	– надходження від надання послуг (виконання робіт)	Кошти, отримані від реалізації продукції (робіт, послуг), що надаються (виконуються) згідно із законодавством	2311, 2313, 7111
3010	– надходження від продажу активів	Кошти, отримані від реалізації матеріальних активів (крім необоротних активів)	2311, 2313, 7211
3015	– інші надходження від обмінних операцій	Інші надходження від операційної діяльності за обмінними операціями, які не включені до рядків 3000–3010 Звіту	2211, 2311, 2313, 7411
3030	Надходження від необмінних операцій: – трансфери	Кошти трансфертів, отримані суб'єктом держсектору	2311, 2313, 7512
3045	– інші надходження від необмінних операцій	Інші надходження від операційної діяльності за необмінними операціями, не включені до рядків 3020–3040 Звіту, зокрема кошти розпорядників від безплатно отриманих активів, робіт (послуг), у т. ч. надходження в натуральній формі	2211, 2212, 2311, 2313, 7511
3050	– надходження грошових коштів за внутрішніми операціями	Готівкові кошти та грошові документи в касі, кошти в дорозі	22
3090	– інші надходження	Кошти, отримані у тимчасове розпорядження, які підлягають подальшому розподілу, виплаті працівникам, перерахуванню за призначенням	2311, 2313
3100	Витрати за обмінними операціями: – витрати на виконання бюджетних програм	Кошти, використані на виконання повноважень, визначених законодавством	2311, 2313
3110	– витрати на виготовлення продукції (послуг, робіт)	Кошти, використані на організацію та надання послуг, виготовлення продукції, виконання робіт	2313
3115	– витрати з продажу активів	Кошти, використані на реалізацію активів	—

3120	Інші витрати за обмінними операціями	Кошти, використані на інші напрями операційної діяльності за обмінними операціями, які не включені до рядків 3100–3115 Звіту	2212, 2311, 2313
3125	Витрати за необмінними операціями: – трансферти	Кошти, використані за наданими трансфертами	2212, 2311, 2313
3130	– інші витрати за необмінними операціями	Кошти, використані на інші напрями операційної діяльності за необмінними операціями	—
3135	Витрати грошових коштів за внутрішніми операціями	Використані готівкові кошти, грошові документи з каси та кошти в дорозі, зараховані на відповідні рахунки	—
3180	Інші витрати	Використані кошти, що отримані у тимчасове розпорядження з метою їх подальшого розподілу, виплати працівникам, перерахування за призначенням	—
Код рядка	Найменування рядка	Що відображається	Рахунок / субрахунок бухгалтерії

II. Рух коштів унаслідок інвестиційної діяльності

3200	Надходження від продажу: – фінансових інвестицій	Кошти, отримані від продажу акцій або боргових зобов'язань інших підприємств, а також часток у капіталі інших підприємств	2311, 2313
3205	– основних засобів	Кошти, отримані від продажу ОЗ, крім надходжень від продажу майна, які вважаються доходами відповідного бюджету	—
3210	– інвестиційної нерухомості	Кошти, отримані від продажу інвестиційної нерухомості	—
3215	– нематеріальних активів	Кошти, отримані від продажу нематеріальних активів	—
3220	– незавершених капітальних інвестицій	Кошти, отримані від продажу незавершених капітальних інвестицій	—
3225	– довгострокових біологічних активів	Кошти, отримані від продажу довгострокових біологічних активів	—
3230	Надходження цільового фінансування	Кошти, спрямовані на придбання (створення) необоротних активів	2311, 2313, 5411
3235	Інші надходження	Кошти від інвестиційної діяльності, не включені до рядків 3200–3230 Звіту	—
3245	Витрати на придбання: – фінансових інвестицій	Кошти, використані на придбання (створення) акцій або боргових зобов'язань інших підприємств	2311, 2313
3250	– основних засобів	Кошти, використані на придбання основних засобів	2311, 2313

3255	– інвестиційної нерухомості	Кошти, використані на придбання інвестиційної нерухомості	—
3260	– нематеріальних активів	Кошти, використані на придбання нематеріальних активів	—
3265	– незавершених капітальних інвестицій	Кошти, використані на придбання незавершених капітальних інвестицій	—
3270	– довгострокових біологічних активів	Кошти, використані на придбання довгострокових біологічних активів	—
3285	Інші витрати	Кошти, використані на інвестиційну діяльність, не включені до рядків 3245–3270 Звіту	—
III. Рух коштів унаслідок фінансової діяльності			
3300	Надходження від: – повернення кредитів	Кошти, отримані внаслідок повернення раніше наданих кредитів	2311, 2313
3305	– отримання позик	Кошти, отримані внаслідок утворення боргових зобов'язань (позик, векселів, облігацій, а також інших видів коротко- і довгострокових зобов'язань, не пов'язаних з операційною та інвестиційною діяльністю)	2311, 2313, 6011, 6013, 6114, 6116
3310	– отримання відсотків (роялті)	Кошти, отримані як відсотки, роялті, дивіденди, операції з кредитування і надання гарантій, а також кошти від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів	2311, 2313, 7311
3340	Інші надходження	Інші надходження грошових коштів від фінансової діяльності за обмінними операціями, не включені до рядків 3300–3310 Звіту	2311, 2313
3350	Витрати на: – надання кредитів	Кошти, використані на надання кредитів	—
3355	– погашення позик	Кошти, використані на погашення отриманих позик	—
3360	– сплату відсотків	Кошти, використані на сплату відсотків за користування кредитами та іншими запозиченнями згідно із законодавством	—
3380	Інші витрати	Інші кошти, використані на фінансову діяльність, не включені до рядків 3350–3360 Звіту	2311, 2313
3405	Залишок коштів на початок року	Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на початок року, наведений у Балансі (сума рядків 1160, 1165, 1170, 1175 гр. 3)	—
3410	Залишок коштів отриманий	Сума грошових коштів минулого звітного періоду (року), що отримана від суб'єкта держсектору відповідно до законодавства у звітному періоді і не може бути	—

		віднесена на збільшення надходжень звітнього періоду	
3415	Залишок коштів перерахований	Сума грошових коштів минулого звітнього періоду (року), що перерахована відповідно до законодавства у звітному періоді, не була використана і не може бути віднесена на зменшення надходжень звітнього періоду	—
3420	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	Сума збільшення або зменшення (у дужках або зі знаком «—») залишку грошових коштів унаслідок перерахунку інвалюти при зміні валютних курсів протягом звітнього періоду	7411, 8411, 2212, 2311
3425	Залишок коштів на кінець року	Різниця між сумами грошових надходжень і використаних коштів, відображених у рядках 3405, 3400, 3410, 3415 та 3420. Має дорівнювати залишку грошових коштів у Балансі на кінець звітнього періоду	