



# ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ

## ПРИКАЗ

25.02.2015

№ 28

Зарегистрировано в Министерстве  
юстиции Донецкой Народной  
Республики за регистрационным  
№ 51 от 03.03.2015

Об утверждении Порядка казначейского  
обслуживания республиканского и местных  
бюджетов по расходам

*(отменён приказ Министерства финансов  
Донецкой Народной Республики от 06.07.2015 № 123)*

В соответствии с Положением о Министерстве финансов Донецкой Народной Республики, для организации работы бюджетных учреждений на территории Донецкой Народной Республики,

### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок казначейского обслуживания республиканского и местных бюджетов по расходам.
2. Департаменту казначейства Министерства финансов ДНР в установленном порядке обеспечить направление данного приказа на регистрацию в Министерство юстиции ДНР.
3. Приказ вступает в законную силу с момента его публикации.
4. Уполномочить давать разъяснения по вопросам применения Порядка Департамент казначейства Министерства финансов ДНР
5. Контроль за выполнением данного приказа возложить на первого заместителя Министра финансов и Директора департамента казначейства.

Министр финансов

Е.С. Матющенко

УТВЕРЖДЕНО  
Приказ Министерства  
финансов ДНР  
25.02.2015г. № 28

Зарегистрировано в Министерстве  
юстиции Донецкой Народной  
Республики за регистрационным  
№ 51 от 03.03.2015

**Порядок  
казначейского обслуживания республиканского и местных бюджетов по расходам**

**1. Общие положения**

- 1.1. Этот Порядок разработан для организации работы по выполнению расходной части республиканского и местных бюджетов Донецкой Народной Республики.
- 1.2. Порядок регламентирует организационные взаимоотношения между структурными подразделениями Министерства Финансов, распорядителями и получателями бюджетных средств.
- 1.3. При казначейском обслуживании средств республиканского и местных бюджетов применяются понятия и категории, которые определены нормативными актами Донецкой Народной Республики.

**2. Основные положения по организации работы**

- 2.1. Казначейское обслуживание средств республиканского и местных бюджетов осуществляется Департаментом Казначейства Министерства финансов Донецкой Народной Республики (далее – Казначейство) и его территориальными органами (далее - органы Казначейства) в соответствии с законодательством.

После утверждения республиканского и местных бюджетов соответствующие структурные подразделения Министерства финансов Донецкой Народной Республики и местные финансовые органы подают по месту обслуживания в орган Казначейства решение об утверждении соответствующих бюджетов. При внесении изменений в республиканский и местный бюджет подаются решения о внесении изменений в бюджет, принятые соответствующим Министерством или советом.

В случае выявления в процессе казначейского обслуживания несоответствия показателей утвержденных бюджетов бюджетному законодательству органы Казначейства информируют для принятия соответствующего решения в пределах установленных полномочий в части, что не противоречит бюджетному законодательству:

- 1) Министерство финансов Донецкой Народной Республики (далее - Министерство финансов) - относительно республиканского бюджета;
- 2) районные администрации - относительно городских (городов районного значения), сельских, поселковых бюджетов и бюджетов их объединений;
- 3) исполнительные органы городских советов - относительно бюджетов районов в городе, сельских, поселковых или городов районного значения, которые входят в состав этих городов и выполняют решение соответствующих советов о местных бюджетах.

- 2.2. В процессе казначейского обслуживания средств республиканского и местных бюджетов по расходам органы Казначейства осуществляют такие функции:

обслуживают республиканский и местные бюджеты при поступлении средств бюджетных учреждений, в части расходов, кредитования и финансирования бюджета;

ведут бухгалтерский учет всех операций по выполнению республиканского и местных бюджетов на вне балансовых счетах, открытых в органах Казначейства;

осуществляют предварительный и текущий контроль за целевым направлением бюджетных средств;

осуществляют регистрацию и учет бюджетных обязательств распорядителей и получателей бюджетных средств;

подают отчетность соответствующим структурным подразделениям Министерства финансов Донецкой Народной Республики в установленные сроки.

2.3. После утверждения республиканского и местных бюджетов Министерство финансов и местные финансовые органы составляют роспись республиканского и местных бюджетов, которая включает: годовую роспись доходов общего и специального фондов бюджетов и помесячную роспись доходов общего фонда бюджетов; годовую роспись финансирования общего и специального фондов бюджетов по типу долгового обязательства и помесячную роспись финансирования общего фонда бюджетов по типу долгового обязательства; годовую роспись ассигнований общего и специального фондов бюджетов и помесячную роспись ассигнований общего фонда бюджетов; годовую роспись возврата кредитов в бюджеты и предоставления кредитов из бюджетов, помесячную роспись возврата кредитов в общий фонд бюджетов и предоставления кредитов из общего фонда бюджетов; годовую роспись расходов специального фонда бюджетов с распределением по видам поступлений; помесячную роспись специального фонда бюджетов (за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений и соответствующих расходов) (далее - Регистрация республиканского и местных бюджетов), по формам согласно приложениям 1, 2 к этому Порядку и на бумажных и электронных носителях направляют органам Казначейства в определенные законодательством сроки.

2.4. В случае, если роспись республиканского и местных бюджетов не соответствует установленным бюджетным назначениям, орган Казначейства возвращает ее соответствующему структурному подразделению Министерства финансов на доработку с сопроводительным письмом, которое содержит обоснование причины возврата.

### **3. Порядок утверждения документов, которые применяются в процессе исполнения республиканского и местных бюджетов по расходам и осуществления операций по их учету**

3.1. После утверждения росписи республиканского и местных бюджетов, но не позже чем через 30 дней после утверждения бюджета, соответствующие структурные подразделения Министерства финансов и местные финансовые органы предоставляют в органы Казначейства на бумажных и электронных носителях роспись бюджетов.

3.2. Министерство финансов и местные финансовые органы доводят до главных распорядителей Извлечения из утвержденной росписи республиканского и местных бюджетов (Приложения 3, 4 к этому Порядку), которые являются основанием для утверждения в установленном порядке смет, планов ассигнований общего фонда бюджетов (за исключением предоставления кредитов из бюджета), планов предоставления кредитов из общего фонда бюджетов, планов специального фонда бюджетов (за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений и соответствующих расходов) распорядителями бюджетных средств и планов использования

бюджетных средств получателями бюджетных средств. Высшие учебные заведения, научные учреждения, которые содержатся за счет бюджетных средств, утверждают планы использования бюджетных средств и помесячные планы использования бюджетных средств.

3.3. Главные распорядители и распорядители второго уровня не позднее 25 числа текущего месяца подают органам Казначейства, в которых они обслуживаются, распределение показателей сводных смет, распределение показателей сводных планов ассигнований общего фонда бюджетов (за исключением предоставления кредитов из бюджетов), распределение показателей сводных планов предоставления кредитов из общего фонда бюджетов, распределение показателей сводных планов специального фонда бюджетов (за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений и соответствующих расходов) и свод показателей специального фонда (Приложения 5 - 7 к этому Порядку) в разрезе распорядителей низшего уровня и получателей бюджетных средств в соответствии с сетью на бумажных и электронных носителях. Главные распорядители обеспечивают достоверность поданных данных.

В случае отсутствия в сети главного распорядителя бюджетных средств распорядителей низшего уровня, получателей бюджетных средств распределения показателей сводных смет, сводных планов ассигнований общего фонда бюджетов (за исключением предоставления кредитов из бюджетов), сводных планов предоставления кредитов из общего фонда бюджетов и сводных планов специального фонда бюджетов (за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений и соответствующих расходов) в органы Казначейства не подаются.

Главные распорядители, в сети которых есть научные учреждения, учебные заведения, предоставляют органам Казначейства распределение показателей сводных планов использования бюджетных средств и сводных помесячных планов использования бюджетных средств (Приложения 8, 9 к этому Порядку).

Распорядители бюджетных средств подают соответствующим органам Казначейства на бумажных и электронных носителях утвержденные сметы, планы ассигнований общего фонда бюджетов (за исключением предоставления кредитов из бюджетов), планы специального фонда бюджетов (за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений и соответствующих расходов), планы предоставления кредитов из общего фонда бюджетов, свод показателей специального фонда сметы. Высшие учебные заведения, научные учреждения, подают также утвержденные планы использования бюджетных средств и помесячные планы использования бюджетных средств.

Органы Казначейства осуществляют контроль за соответствием общих сумм данных документов суммам, указанным в росписи бюджетов. В случае несоответствия документы возвращаются распорядителям бюджетных средств на доработку с соответствующей отметкой в нижней части документа: указываются причины и дата возврата, ставится подпись ответственного лица.

3.4. Доведенные объемы бюджетных ассигнований являются основанием для взятия распорядителями бюджетных средств и получателями бюджетных средств бюджетных обязательств на осуществление расходов, предусмотренных республиканским и соответствующими местными бюджетами.

3.5. Средства республиканского и местных бюджетов, которые предусматриваются для получателей бюджетных средств, должны быть учтены в показателях сводной сметы и плана ассигнований соответствующего распорядителя бюджетных средств.

3.6. Получатели бюджетных средств подают в орган Казначейства план использования бюджетных средств в порядке и по форме, определенной законодательством, утвержденный руководителем по согласованию с распорядителем бюджетных средств.

3.7. В период до утверждения в установленном порядке смет, планов ассигнований общего фонда бюджетов (за исключением предоставления кредитов из бюджетов), планов предоставления кредитов из общего фонда бюджетов, планов специального фонда бюджетов (за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений и соответствующих расходов), планов использования бюджетных средств и помесячных планов использования бюджетных средств (не более 30 дней после утверждения годовой росписи ассигнований и помесячной росписи ассигнований общего фонда соответствующего бюджета) расходы распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств осуществляются в соответствии с законодательством.

3.8. Если республиканский и местные бюджеты не утверждены в установленный законодательством срок, Министерства и местные финансовые органы на бумажных и электронных носителях направляют временную роспись бюджетов соответствующего бюджетного периода органам Казначейства. Министерства и местные финансовые органы доводят до главных распорядителей извлечения из временной росписи бюджетов по форме, определенной в приложении 3 к этому Порядку.

Расходы за счет собственных поступлений распорядителей бюджетных средств осуществляются в пределах временных индивидуальных смет и имеющихся средств на специальных регистрационных счетах распорядителей бюджетных средств на основании платежных поручений и подтверждающих документов на осуществление платежа. Расходы на капитальное строительство, капитальный ремонт, реконструкцию и т.п. не проводятся до утверждения годовой сметы.

Расходы, осуществленные в указанный период, в обязательном порядке должны быть учтены распорядителем бюджетных средств и получателем бюджетных средств в утвержденной смете, плане ассигнований общего фонда, плане специального фонда (за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений и соответствующих расходов), плане предоставления кредитов из общего фонда бюджетов, сводных показателях специального фонда сметы распорядителей бюджетных средств, плане использования бюджетных средств и помесячном плане использования бюджетных средств, во всех сводных плановых показателях.

В случае несоответствия показателей указанных документов проведенным расходам осуществление расходов временно приостанавливается, а документы возвращаются на доработку. В дальнейшем органы Казначейства осуществляют оплату счетов распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств в соответствии с утвержденными и взятыми на учет показателями смет, планами ассигнований общего фонда бюджетов (за исключением предоставления кредитов из бюджета), планами специального фонда (за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений и соответствующих расходов), планами предоставления кредитов из общего фонда бюджетов, сводных показателей специального фонда сметы, планов использования бюджетных средств и помесячных планов использования бюджетных средств.

#### **4. Оформление изменений, которые возникают в процессе исполнения республиканского и местных бюджетов по расходам и осуществление операций по их учету**

4.1. Внесение изменений в роспись республиканского бюджета возможно в случаях и порядке, установленных бюджетным законодательством, законом о Республиканском бюджете Донецкой Народной Республики и другими нормативно-правовыми актами.

Внесение изменений в решение соответствующего совета о местном бюджете осуществляется на основании решения соответствующего совета. Принятие решения о внесении изменений к

решению соответствующего совета о местном бюджете возможно в случаях и порядке, установленных бюджетным законодательством, а также в случае внесения изменений в закон о Республиканском бюджете Донецкой Народной Республики.

4.2. Министерство финансов или местные финансовые органы предоставляют органам Казначейства справки о внесении изменений в годовую роспись республиканского или местных бюджетов и помесячную роспись ассигнований общего фонда соответствующих республиканского или местных бюджетов (за исключением предоставления кредитов из бюджета), помесячную роспись специального фонда (за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений и соответствующих расходов), годовую роспись возврата кредитов в местные бюджеты и предоставления кредитов из республиканского или местных бюджетов, помесячную роспись возврата кредитов в общий фонд республиканского или местных бюджетов и помесячную роспись предоставления кредитов из общего фонда республиканского или местных бюджетов, составленные по форме и в порядке, определенными нормативно-правовыми актами, и сообщают главным распорядителям о внесенных изменениях в виде справок, составленных по форме и в порядке, определенными нормативно-правовыми актами.

Внесение изменений в роспись по специальному фонду по другим поступлениям осуществляется в порядке, установленном для внесения изменений в роспись по общему фонду, в которой после внесения соответствующих изменений к росписи составляются справки о внесении изменений к смете.

4.3. Изменения к сводным сметам, сводным планам ассигнований общего фонда (за исключением предоставления кредитов из бюджета), сводным планам специального фонда (за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений и соответствующих расходов), сводным планам предоставления кредитов из общего фонда бюджетов и сводным показателям специального фонда могут вноситься главным распорядителем как на основании соответствующей справки Министерства финансов или местного финансового органа, так и в пределах установленных законодательством прав, предоставленных главному распорядителю. Предоставление Казначейству реестров изменений обязательно во всех случаях.

Органы Казначейства осуществляют регистрацию справок, о чем на оригинале справки ставится оттиск печати «Зарегистрировано и взято на учет» (Приложение 10 к этому Порядку).

Главные распорядители составляют и подают органам Казначейства реестры изменений распределения показателей сводных смет, реестр изменений распределения показателей сводных планов ассигнований общего фонда бюджетов (за исключением предоставления кредитов из бюджета), реестр изменений распределения показателей сводных планов специального фонда бюджетов (за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений и соответствующих расходов), реестр изменений распределения показателей сводных планов предоставления кредитов из общего фонда бюджетов, реестр изменений сводных показателей специального фонда в разрезе распорядителей низшего уровня и получателей бюджетных средств (по формам, приведенным в приложениях 11 - 13 к этому Порядку) на бумажных и электронных носителях.

Главные распорядители, в сети которых есть научные учреждения, учебные заведения, предоставляют органам Казначейства распределения показателей измененных сводных планов использования бюджетных средств и сводных помесячных планов использования бюджетных средств.

Если указанные изменения вызваны изменениями в подчинении и/или местонахождении подведомственных учреждений, то главный распорядитель реестры изменений предоставляет одновременно с изменениями к сети учреждений, организаций и предприятий.

Представленные реестры изменений органы Казначейства в течение двух рабочих дней проверяют в определенном законодательством порядке. В случае несоответствия реестры возвращаются главному распорядителю на доработку с соответствующей отметкой в нижней части документа: отмечаются причины и дата возврата.

Распорядители бюджетных средств предоставляют справки об изменениях к смете, плану ассигнований общего фонда бюджетов (за исключением предоставления кредитов), плану предоставления кредитов из общего фонда бюджетов, плану специального фонда бюджетов (за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений и соответствующих расходов), плану использования бюджетных средств и помесячному плану использования бюджетных средств, а получатели бюджетных средств - справки об изменениях к планам использования бюджетных средств соответствующему органу Казначейства на бумажных и электронных носителях не позже 25 числа текущего месяца.

4.4. Изменения в специальный фонд сметы распорядителей бюджетных средств (в части собственных поступлений) вносятся в связи с потребностью перераспределения расходов, зачислению поступлений, которые не предусмотрены сметой или когда общий объем фактических поступлений в этот фонд вместе с объемом остатков средств на его счете на начало года будет больше, чем соответствующие поступления, учтенные в смете на соответствующий год.

На протяжении года распорядители бюджетных средств вносят изменения в специальный фонд сметы путем предоставления соответствующему органу Казначейства справки о внесении изменений к смете, утвержденной руководителем учреждения, который утвердил смету, без внесения соответствующих изменений к росписи по специальному фонду, составленной по форме и в порядке, определенном нормативно-правовыми актами, на бумажных и электронных носителях. Распорядители низшего уровня в обязательном порядке предоставляют главному распорядителю заверенные органом Казначейства копии справок о внесении изменений в специальный фонд сметы по собственным поступлениям.

Главные распорядители обобщают показатели справок о внесении изменений в специальный фонд смет распорядителей низшего уровня за отчетный период и проводят с органами Казначейства ежемесячную сверку сводных показателей относительно внесенных изменений к плановым показателям специального фонда.

Органы Казначейства ведут учет таких изменений, осуществляют расходы специального фонда бюджета по собственным поступлениям бюджетных учреждений на основании смет с учетом внесенных к ним изменений без внесения изменений к росписи.

Главные распорядители во время предоставления сводной финансовой и бюджетной отчетности обеспечивают соответствие плановых показателей по специальному фонду смет с учетом внесенных в них изменений данным учета органов Казначейства о выполнении специального фонда республиканского или местных бюджетов.

## **5. Порядок открытия ассигнований из общего и специального фондов республиканского и местных бюджетов**

5.1. Открытие ассигнований из общего и специального фондов (кроме собственных поступлений бюджетных организаций) республиканского бюджета по расходам, не отнесенными к защищенным расходам, и предоставления кредитов осуществляется на основании предложений об открытии ассигнований из общего и специального (кроме собственных поступлений бюджетных организаций) фондов республиканского бюджета и предоставления кредитов (далее – Предложения), составленных соответствующим структурным подразделением Министерства

финансов Донецкой Народной Республики и утвержденных Министром (заместителем Министра) финансов по формам, согласно приложения 14 к данному Порядку.

Предложения составляются в разрезе главных распорядителей с учетом ресурсной обеспеченности общего и специального фондов республиканского бюджета, то есть ожидаемых поступлений в бюджет и объемов открытых неиспользованных ассигнований, а также имеющихся и прогнозных остатков средств единого казначейского счета.

При внесении изменений в Предложения составляется справка по форме Предложения.

Открытие ассигнований по защищенным расходам осуществляется на основании помесячной росписи ассигнований общего и специального (кроме собственных поступлений бюджетных организаций) фондов республиканского бюджета в течение 5 первых рабочих дней месяца.

5.2. На основании распорядительного документа Казначейства суммы открытых ассигнований зачисляются на счета, предусмотренные для учета открытых ассигнований главным распорядителям.

Если при открытии ассигнований определяется конкретное направление их использования, то это направление указывается в примечании.

Изменения в суммы открытых ассигнований вносятся на основании справки об изменениях в Предложения или справки об изменениях в помесячную роспись ассигнований (в части защищенных расходов).

Выписка со счета открытых ассигнований по обобщенным показателям (с обязательным учетом примечания о направлении использования открытых ассигнований) предоставляется Казначейством главному распорядителю на следующий день после зачисления ассигнований.

Главные распорядители на протяжении следующего рабочего дня после получения выписки об открытии ассигнований предоставляют Казначейству распределения открытых ассигнований в разрезе функциональной классификации расходов и кредитования бюджета, экономической классификации расходов бюджетов и по территориям в разрезе распорядителей и получателей бюджетных средств на бумажных и электронных носителях по форме, согласно приложения 15 к данному Порядку.

Ответственность за несвоевременное предоставление распределения открытых ассигнований несут главные распорядители бюджетных средств.

Распределения подаются за подписями лиц, указанных в карточке с образцами подписей и оттиска печати.

В случае несоответствия указанных в распределении сумм остаткам на соответствующих счетах, предусмотренных для учета открытых ассигнований, предоставленной сети, целевому направлению открытых ассигнований, распределению показателей годовой росписи, показателей планов ассигнований общего фонда распределение возвращается главному распорядителю на доработку.

На распределениях, в которых ошибок не выявлено, ставится оттиск штампа «Зарегистрировано и взято на учет» (приложение 10 к данному Порядку).

5.3. При условии принятия главным распорядителем решения о перераспределении ранее открытых (неиспользованных) ассигнований или в случае ошибочно проведенных операций

главным распорядителем подается в Казначейство корректирующее распределение на бумажных и электронных носителях.

В случае внесения изменений в годовую роспись республиканского бюджета при реорганизации (присоединении, разъединении, изменении названия, выделении, прочее) распорядителей (получателей) бюджетных средств или перехода распорядителей (получателей) бюджетных средств на обслуживание в другой орган Казначейства (внесения изменений в сеть), соответствующие главные распорядители принимают решение о корректировке открытых с начала года ассигнований. Для корректировки открытых ассигнований, по которым проведены кассовые расходы, и остатков неиспользованных открытых ассигнований главный распорядитель предоставляет в Казначейство разные корректирующие распределения открытых ассигнований.

5.4. Органы Казначейства предоставляют распорядителям и получателям бюджетных средств выписку об открытых ассигнованиях по результатам операций предыдущего дня.

Распределение открытых ассигнований распорядителями второго уровня проводится в соответствии с нормами, определенными в абзацах пятом-девятом пункта 5.2 и пункта 5.3 данного раздела.

5.5. Суммы открытых ассигнований распорядителям второго уровня, которые находятся на обслуживании в территориальных органах Казначейства, зачисляются на счета, открытые в Казначействе по месту обслуживания.

Соответствующие Казначейства предоставляют выписку об открытых ассигнованиях данным распорядителям второго уровня на следующий день после проведения операций по зачислению ассигнований.

Прочие действия по организации работы по распределениям открытых ассигнований распорядителей второго уровня проводятся в соответствии с нормами, определенными в абзацах пятом-девятом пункта 5.2 и пунктах 5.3, 5.4 данного раздела.

5.6. Открытие ассигнований из общего и специального фондов (кроме собственных поступлений бюджетных организаций) местных бюджетов по расходам, не отнесенными к защищенным расходам, и предоставления кредитов осуществляется на основании предложений об открытии ассигнований из общего и специального (кроме собственных поступлений бюджетных организаций) фондов местных бюджетов и предоставления кредитов (далее – Предложения), составленных территориальным финансовым управлением Министерства финансов Донецкой Народной Республики и утвержденных начальником территориального финансового управления (заместителем начальника) по формам, согласно приложения 16 к данному Порядку.

При внесении изменений в Предложения составляется справка по форме Предложения.

Открытие ассигнований по защищенным расходам осуществляется на основании помесячной росписи ассигнований общего и специального (кроме собственных поступлений бюджетных организаций) фондов местных бюджетов в течение 5 первых рабочих дней месяца.

5.7. На основании распорядительного документа Казначейства суммы открытых ассигнований зачисляются на счета, предусмотренные для учета открытых ассигнований главным распорядителям.

Если при открытии ассигнований определяется конкретное направление их использования, то это направление указывается в примечании.

Изменения в суммы открытых ассигнований вносятся на основании справки об изменениях в Предложения или справки об изменениях в помесячную роспись ассигнований (в части защищенных расходов).

Выписка со счета открытых ассигнований по обобщенным показателям (с обязательным учетом примечания о направлении использования открытых ассигнований) предоставляется Казначейством главному распорядителю на следующий день после зачисления ассигнований.

5.8. Прочие действия по организации работы по распределениям открытых ассигнований местных бюджетов главных распорядителей и распорядителей второго уровня проводятся в соответствии с нормами, определенными в абзацах пятом-девятом пункта 5.2 и пунктах 5.3, 5.4 данного раздела.

## **6. Операции по перечислению бюджетных средств на осуществление расходов, предусмотренных в специальном фонде республиканского и местных бюджетов (кроме собственных поступлений бюджетных учреждений)**

6.1 Операции по перечислению бюджетных средств на осуществление расходов, предусмотренных в специальном фонде республиканского и местных бюджетов (кроме собственных поступлений бюджетных учреждений) проводятся по аналогии операций по перечислению средств на осуществление расходов, предусмотренных в общем фонде.

## **7. Операции по зачислению бюджетных средств на счета распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств**

7.1. На счета распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств, открытые в Центральном Республиканском Банке, зачисляются средства, которые поступают как от вышестоящих и подведомственных учреждений, так и от юридических и физических лиц на содержание, выполнение определенных поручений, осуществление определенных расходов, восстановление кассовых расходов и тому подобное.

7.2. Все суммы средств, которые поступают наличными деньгами в кассы учреждений (в том числе суммы неиспользованных наличных денег), должны быть зачислены на счета распорядителей бюджетных средств и получателей средств республиканского и местных бюджетов, открытые в Центральном Республиканском Банке. На счета получателей бюджетных средств могут быть зачислены только средства, которые относятся на восстановление кассовых расходов.

7.3. При внесении наличных денег на счета распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств отправители средств в платежных документах (квитанциях и тому подобное) отмечают номера счетов распорядителей бюджетных средств (получателей бюджетных средств), которые открыты в Центральном Республиканском Банке, для зачисления этих средств на счета владельцев.

7.4. Средства, которые поступают на счета распорядителей бюджетных средств, считаются полученными доходами распорядителей бюджетных средств или средствами, которые относятся на восстановления кассовых расходов.

## **8. Осуществление расходов распорядителями бюджетных средств и получателями бюджетных средств**

8.1. Органы Казначейства осуществляют контроль за проведением платежей с регистрационных, специальных регистрационных счетов распорядителей бюджетных средств и получателей

бюджетных средств, открытых в Центральном Республиканском Банке, в соответствии со сметами, планами ассигнований общего фонда республиканского и местных бюджетов (за исключением предоставления кредитов из бюджетов), планами специального фонда республиканского и местных бюджетов (за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений и соответствующих расходов), планами предоставления кредитов из общего фонда республиканского и местных бюджетов или планами использования бюджетных средств и помесячных планов использования бюджетных средств.

В соответствии с установленными полномочиями органы Казначейства осуществляют контроль за наличием соответствующих бюджетных ассигнований для взятия бюджетных обязательств и соответствием взятых бюджетных обязательств определенным бюджетным ассигнованиям по соответствующими кодам экономической классификации расходов и кодом функциональной классификации.

Ответственность за взятые с нарушением бюджетного законодательства бюджетные обязательства и нецелевое использование бюджетных средств несут распорядители бюджетных средств и получатели бюджетных средств в соответствии с действующим законодательством.

Органы Казначейства проставляют отметку «Подлежит оплате» (Приложение 17) на платежных поручениях распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств в случае наличия в учете соответствующего бюджетного обязательства и бюджетного финансового обязательства в пределах остатков бюджетных средств на счетах распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств по соответствующим кодам экономической классификации расходов и классификации кредитования.

Подтверждающие документы (договоры, счета, финансовые обязательства с отметкой казначейства «Зарегистрировано и взято на учет» (Приложение 10) и тому подобное) представляются в случае необходимости осуществления авансирования, поэтапной оплаты зарегистрированных бюджетных финансовых обязательств и тому подобное.

В случае проведения расчетов на условиях авансирования (порядок проведения авансирования определяется нормативно-правовыми актами Донецкой Народной Республики) распорядители бюджетных средств и получатели бюджетных средств в течение трех рабочих дней по завершению срока поставки товаров, выполнения работ, предоставления услуг, определенного договорными обязательствами в соответствии с законодательством, подают в органы Казначейства документы, которые подтверждают получение таких товаров, работ и услуг.

8.2. С целью обеспечения контроля за целевым направлением бюджетных средств органы Казначейства в части выполнения республиканского и местных бюджетов по расходам осуществляют:

предварительный контроль - на этапе регистрации бюджетных обязательств распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств;

текущий контроль - в процессе оплаты счетов распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств.

8.3. Платежные поручения подаются в органы Казначейства в количестве 3 экземпляров, необходимых для всех участников безналичных расчетов. Форма, обязательные реквизиты и требования к заполнению расчетных документов на бумажных носителях определены Инструкцией по заполнению платежных поручений.

На первом и третьем экземплярах платежного поручения проставляются подписи руководителя и главного бухгалтера (лица, на которое возложены функции главного бухгалтера) и оттиск печати учреждения (организации).

В платежном поручении должны быть заполнены все реквизиты, предусмотренные его формой. Реквизит "Назначение платежа" платежного поручения заполняется с учетом требований нормативно-правовых актов и должен содержать полную информацию о платеже и документах, на основании которых осуществляется перечисление бюджетных средств получателю.

Представленные распорядителями бюджетных средств и получателями бюджетных средств платежные поручения проверяются органами Казначейства относительно наличия всех необходимых реквизитов, соответствия подписей ответственных должностных лиц и оттиска печати учреждения образцам. За правильность оформления и достоверность информации, приведенной в платежном поручении, несет ответственность распорядитель бюджетных средств (получатель бюджетных средств).

Расчетные документы предоставляются на бумажных носителях.

Во время подписания расчетного документа не позволяются использования факсимиле, а также исправления и заполнения расчетного документа в несколько приемов. Органами Казначейства к исполнению такие расчетные документы не принимаются.

После осуществления контроля на платежных поручениях, по которым будет проведена оплата, ставится отметка в виде отпечатка штампа казначея "Подлежит оплате" (Приложение 17) и расписи работника органа казначейства.

Первый и второй экземпляры платежного поручения с отметкой органа Казначейства передаются распорядителю (получателю) бюджетных средств для проведения оплаты в Центральном Республиканском Банке.

Перечисления бюджетных средств со счетов распорядителей бюджетных средств (получателей бюджетных средств) осуществляются на основании первого экземпляра расчетного документа, который остается на хранении в Центральном Республиканском Банке.

Органы Казначейства оставляют у себя на хранение 3 экземпляр расчетного документа.

8.4. Средства, которые ошибочно перечислены на счет распорядителя бюджетных средств (получателя бюджетных средств), должны возвращаться им в сроки, установленные законодательством. Возвращение средств осуществляется Центральным Республиканским Банком на основании платежного поручения распорядителя бюджетных средств (получателя бюджетных средств), в назначении которого обязательно указывается номер и дата документа, согласно которому были зачислены такие средства, после согласования с органом Казначейства при наличии на платежных поручениях штампа органа Казначейства «Подлежит оплате» (Приложение 17).

Средства, которые ошибочно зачислены на один из счетов распорядителя бюджетных средств, перечисляются по назначению на другой счет на основании письменного обращения и платежного поручения распорядителя бюджетных средств при наличии на платежных поручениях штампа «Подлежит оплате» (Приложение 17).

8.5. Платежное поручение не принимается к исполнению в случае:

- а) неправильного заполнения реквизитов, или не заполнения хотя бы одного из реквизитов, и/или несоблюдения требований к оформлению платежного документа;
- б) отсутствия в учете органов Казначейства соответствующих бюджетных обязательств и бюджетных финансовых обязательств;
- в) несоответствия платежа зарегистрированным бюджетным обязательствам и бюджетным финансовым обязательствам;
- г) несоответствия отмеченного кода экономической классификации расходов и классификации кредитования бюджета экономической характеристике платежа;
- д) ограничения осуществления расходов и предоставления кредитов, которое устанавливаются нормативно-правовыми актами;
- е) наложения ареста на средства, которые находятся на соответствующем счете распорядителя бюджетных средств;
- ж) приостановления операций с бюджетными средствами на соответствующем счете распорядителя бюджетных средств;
- з) отсутствия или недостаточности остатков средств на соответствующих счетах бюджетных учреждений и организаций;
- и) превышения показателей, утвержденных в сметах, планах ассигнований общего фонда республиканского и местных бюджетов (за исключением предоставления кредитов из бюджетов), планах специального фонда республиканского и местных бюджетов (за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений и соответствующих расходов), планах предоставления кредитов из общего фонда бюджета, планах использования бюджетных средств;
- к) отсутствия документов, которые подтверждают получение товаров, работ/услуг по договорам, согласно условиям, на которых было осуществлено авансирование.

Платежное поручение, не принятное к выполнению, не позже следующего рабочего дня возвращается без исполнения органами Казначейства распорядителям бюджетных средств (получателям бюджетных средств), от которых оно поступило.

На обратной стороне платежного поручения, не принятого в связи с причинами, отмеченными в подпунктах "а" - "к", отмечаются причины возврата без исполнения и дата его возврата за подписями руководителя структурного подразделения (заместителя руководителя структурного подразделения) и исполнителя.

8.6. Органы Казначейства не несут ответственность за недостоверность подтверждающих документов и их содержание, на основании которых были составлены расчетные документы, оформленные распорядителями бюджетных средств и получателями бюджетных средств, а также за полноту и своевременность уплаты ими налогов, сборов и обязательных платежей.

## **9. Осуществление операций за счет собственных поступлений бюджетных учреждений**

9.1. Объемы собственных поступлений, которые превышают соответствующие расходы, при условии обеспечения ресурсами мероприятий по выполнению основных функций бюджетных

учреждений распорядители бюджетных средств перечисляют высшим и подведомственным учреждениям и организациям в случае, если им такие полномочия предоставлены соответствующими нормативно-правовыми актами.

9.2. Перечисление бюджетных средств, полученных в текущем году, распорядителями бюджетных средств вышестоящим и/или подведомственным учреждениям отображается соответственно как уменьшение доходов, а получение распорядителями бюджетных средств соответственно как увеличение доходов.

В случае перечисления бюджетных средств, которые учитывались как остатки собственных поступлений на начало года, указанные операции отображаются как уменьшение и увеличение остатков.

9.3. Собственные поступления распорядителей бюджетных средств перечисляются при наличии на платежных поручениях штампа органа Казначейства «Подлежит оплате» (Приложение 17) на соответствующие счета открытые в Центральном Республиканском Банке (по месту обслуживания распорядителя бюджетных средств).

9.4. Возврат средств, ошибочно или излишне перечисленных, осуществляется Центральным Республиканским Банком по согласованию с органами Казначейства на основании платежных документов распорядителя бюджетных средств, при наличии на платежных поручениях штампа органа Казначейства «Подлежит оплате» (Приложение 17) и соответствующего подтверждения относительно обоснованности осуществления такой операции в пределах имеющихся остатков бюджетных средств на соответствующих счетах.

9.5. Расходы распорядителей бюджетных средств за счет собственных поступлений бюджетных учреждений проводятся после проверки органами Казначейства со счетов распорядителей бюджетных средств, открытых в Центральном Республиканском Банке по месту обслуживания (в соответствии с нормами, определенными пунктом 8.3 данного Порядка).

9.6. В случае проведения операций распорядителями бюджетных средств в натуральной форме в соответствии с законодательством указанные операции проводятся в пределах плановых показателей и отображаются в бухгалтерском учете исполнения местных бюджетов. Распорядители бюджетных средств не позже 25 числа текущего месяца составляют и подают в органы Казначейства справку о поступлении в натуральной форме (Приложение 18 к этому Порядку).

Ответственность за законность и достоверность проведенных операций в натуральной форме несут распорядители бюджетных средств.

## **10. Порядок выплаты наличных денег**

10.1. Для оформления документов на получение заработной платы, стипендии, помощи, расходов на служебные командировки и других средств, которые не могут быть проведены безналичной оплатой, распорядители бюджетных средств и получатели бюджетных средств подают в органы Казначейства заявку на выдачу наличных денег (Приложение 19) в двух экземплярах.

После выдачи наличных денег на заявке на выдачу наличных денег проставляется отпечаток штампа «Подлежит оплате» (Приложение 17), один экземпляр возвращается распорядителю бюджетных средств или получателю бюджетных средств, другой экземпляр хранится в органе Казначейства.

Заявки на выдачу наличных денег выписываются распорядителями бюджетных средств и получателями бюджетных средств на лиц, с которыми у них заключены договора о полной материальной ответственности и которые имеют право получать и выдавать средства.

В заявках на выдачу наличных денег для выплаты заработной платы указываются суммы обязательно удерживаемых с заработной платы и начисленных на заработную плату налогов в соответствии с законодательством.

10.2. Распорядители бюджетных средств (получатели бюджетных средств) при получении заработной платы и приравненных к ней выплат вместе с заявкой на выдачу наличных денег должны подавать платежные поручения на перечисление платежей, удержанных из заработной платы работников и начисленных на фонд оплаты труда налогов в бюджет, если это предусмотрено законодательством.

В реквизите платежного поручения "Назначение платежа" в случае уплаты платежей, удержанных из заработной платы работников и начисленных на фонд оплаты труда налогов в бюджет, отмечается период, за который осуществлена выплата.

10.3. Распорядители бюджетных средств и получатели бюджетных средств, несут ответственность за правильность начисления заработной платы и приравненных к ней платежей, полноту перечисления платежей, удержанных из заработной платы и начисленных на фонд оплаты труда налогов в бюджет при получении заработной платы и приравненных к ней выплат, а также за достоверность данных, отмеченных в реквизите платежного поручения "Назначение платежа".

10.4. Наличные деньги на осуществление других расходов, которые не могут быть проведены в безналичной форме, распорядителям бюджетных средств и получателям бюджетных средств выдаются на основании заявки на выдачу наличных денег.

В случае не предоставления (полученных средств подотчет) распорядителем бюджетных средств (получателем бюджетных средств) в орган Казначейства в течение трех рабочих дней после окончания срока, на который предоставляются наличные деньги под отчет, документов, которые подтверждают получение товаров, работ или услуг, органы Казначейства не принимают соответствующие документы на проведение аналогичных наличных расходов.

Выдача наличных денег возобновляется после представления распорядителем бюджетных средств (получателем бюджетных средств) в орган Казначейства документов, которые подтверждают получение товаров, работ или услуг.

10.5. Ответственность за нецелевое использование наличных денег несет распорядитель бюджетных средств (получатель бюджетных средств) в соответствии с законодательством Донецкой Народной Республики.

10.6. При получении распорядителем бюджетных средств (получателем бюджетных средств) материальных ценностей или услуг, приобретенных/полученных за наличные деньги, в органы Казначейства подаются документы, которые подтверждают осуществленные расходы (акты приобретения материальных ценностей или услуг, счета-фактуры и тому подобное).

Акт приобретения материальных ценностей (Приложение 20) утверждается руководителем (заместителем руководителя) распорядителя бюджетных средств (получателя бюджетных средств) и подписывается комиссией, созданной соответствующим распорядителем бюджетных средств (получателем бюджетных средств).

10.7. Распорядители бюджетных средств и/или получатели бюджетных средств при условии наличия бюджетных средств на счетах выписывают на уполномоченные лица учреждения денежные чеки и подают их в органы Казначейства, которые осуществляют проверку правильности их заполнения и наличия остатков открытых ассигнований на аналитических счетах. После проверки правильности заполнения чека проставляется штамп «Подлежит оплате» (Приложение 17).

10.8. При внесении наличных денег на счета распорядителей бюджетных средств (получателей бюджетных средств) отправители средств в расчетных документах (квитанциях и тому подобное) отмечают содержание операции с определением кода экономической классификации расходов и номера соответствующих счетов распорядителей бюджетных средств (получателей бюджетных средств), которые открыты в Центральном Республиканском Банке.

## **11. Учет и составление отчетности о выполнении республиканского и местных бюджетов**

11.1. Учет операций по исполнению расходной части республиканского и местных бюджетов осуществляют органы Казначейства в порядке, установленном законодательством.

11.2. Отчетность об исполнении расходной части республиканского и местных бюджетов подается органом Казначейства в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Донецкой Народной Республики.

Месячный и годовой отчеты об исполнении расходной части республиканского и местных бюджетов составляют соответствующие органы Казначейства и подают в порядке и сроки установленные законодательством структурным подразделениям Министерства финансов Донецкой Народной Республики или соответствующим местным финансовым органам.

Структурные подразделения Министерства финансов Донецкой Народной Республики и местные финансовые органы прорабатывают соответствующие отчеты и в случае потребности подают свои замечания органам Казначейства.

11.3. Структурные подразделения Министерства финансов и местные финансовые органы готовят пояснительную записку и вместе с отчетностью, полученной от органов Казначейства, подают Министру финансов Донецкой Народной Республики.

11.4. Распорядители и получатели бюджетных средств предоставляют, согласно графика, в органы Казначейства следующие формы отчетности:

«Отчет о поступлении и использовании средств общего фонда» (форма № 2) (Приложение 21);

«Отчет о поступлении и использовании средств, полученных как оплата за услуги» (форма № 4-1) (Приложение 22);

«Отчет о поступлении и использовании средств, полученных по другим источникам собственных поступлений» (форма № 4-2) (приложение 23);

«Отчет о поступлении и использовании других поступлений специального фонда» (форма № 4-3) (Приложение 24);

«Отчет о дебиторской и кредиторской задолженности» (форма № 7) (Приложение 25).

11.5. Органы Казначейства консолидируют данную отчетность и подают ежемесячно отчеты о выполнении республиканского и местных бюджетов структурным подразделениям Министерства финансов Донецкой Народной Республики и местным финансовым органам по формам, указанным в пункте 11.4 данного Порядка.

**Заместитель директора  
Департамента Казначейства**

**О.Г.Леу**

Приложение 1  
 к Порядку казначейского обслуживания  
 республиканского и местных бюджетов  
 (пункт 2.3 глава 2)

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
 (должность)

\_\_\_\_\_  
 (код бюджета)

\_\_\_\_\_  
 (подпись, инициалы и фамилия)  
 М. П. "\_\_\_" \_\_\_\_\_ в 20\_\_ году

**Годовая роспись**

**(название бюджета)**  
**на 20\_\_ год**

(грн.)

Код	Наименование	Общий фонд	Специальный фонд	Всего
1	2	3	4	5
Итого				

Ответственное должностное лицо

\_\_\_\_\_  
 (подпись)

\_\_\_\_\_  
 (инициалы и фамилия)

Приложение 2  
к Порядку казначейского обслуживания  
республиканского и местных бюджетов  
(пункт 2.3 глава 2)

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
(код бюджета)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись, инициалы и фамилия)  
М. П. " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ в 20\_\_ году

**Помесчная роспись**

**(название бюджета)**  
**на 20\_\_ год**

(грн.)

Код	Наименование	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Итого														

Ответственное должностное лицо

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы и фамилия)

Приложение 3  
к Порядку казначейского обслуживания  
республиканского и местных бюджетов  
(пункт 3.2 главы 3)

(код бюджета)

(название бюджета)

**ИЗВЛЕЧЕНИЕ**  
**из годовой росписи ассигнований республиканского и местных бюджетов (за**  
**исключением предоставления кредитов) / годовой росписи расходов**  
**специального фонда республиканского и местных бюджетов с**  
**распределением по видам поступлений / годовой росписи возврата кредитов в**  
**республиканский и местные бюджеты и предоставлению кредитов из**  
**республиканского и местных бюджетов**  
**за 20\_\_ год**

(наименование главного распорядителя бюджетных средств)

(грн.)

Код	Наименование	Общий фонд	Специальный фонд	Всего
1	2	3	4	5
КВК	(наименование главного распорядителя бюджетных средств) - всего			
	(наименование ответственного исполнителя бюджетных программ) - всего			
КФК	(наименование кода функциональной классификации)			
	ПОСТУПЛЕНИЕ - всего			
КПД	в том числе: доходы (расписать по кодам классификации доходов бюджета)			

ККФ	финансирование (расписать по кодам классификации финансирования бюджета по типу долгового обязательства)			
ККК	возврат кредитов в бюджет (расписать по кодам функциональной классификации расходов и кредитования бюджета, классификации кредитования бюджета)			
	РАСХОДЫ - всего			
КЭКР	в том числе: расходы (расписать по кодам экономической классификации расходов бюджета)			
ККК	предоставление кредитов из бюджета (расписать по кодам классификации кредитования бюджета)			

Руководитель местного финансового органа

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

## Приложение 4

### к Порядку казначейского обслуживания республиканского и местных бюджетов (пункт 3.2 главы 3)

(код бюджета)

(название бюджета)

## ИЗВЛЕЧЕНИЕ

из помесячной росписи ассигнований общего фонда республиканского и местных бюджетов (за исключением предоставления кредитов) / из помесячной росписи специального фонда (за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений и соответствующих расходов) / из помесячной росписи возврата кредитов в общий фонд республиканского и местных бюджетов / предоставления кредитов из общего фонда республиканского и местных бюджетов  
за 20\_\_ год

## Код ведомственной классификации расходов и кредитования бюджета (КВК)

(наименование главного распорядителя бюджетных средств)

(гри.)

	функциональной классификации) - всего											
	ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ - всего											
КПД	в том числе: доходы (расписать по кодам классификации доходов бюджета)											
ККФ	финансирование (расписать по кодам классификации финансирования бюджета по типу долгового обязательства)											
ККК	возврат кредитов в бюджет (расписать по кодам программной классификации расходов и кредитования бюджета, классификации кредитования бюджета)											
	РАСХОДЫ - всего											
КЭКР	в том числе: расходы (расписать по кодам экономической классификации расходов бюджета)											
ККК	предоставление кредитов из бюджета (расписать по кодами классификации кредитования бюджета)											

Руководитель местного финансового органа

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

Приложение 5  
к Порядку казначейского  
обслуживания  
республиканского и местных  
бюджетов  
(пункт 3.3 главы 3)

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись, инициалы, фамилия)  
М. П. " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ в 20 \_\_\_\_ году

**СВОДНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ СПЕЦИАЛЬНОГО ФОНДА на 20\_\_ год**

Код ведомственной классификации расходов  
и кредитования бюджета (КВК)

\_\_\_\_\_  
(наименование распорядителя бюджетных средств)

(грн.)

Показатели * Уровень распорядителя бюджет- ных средств	Код функциональной классификации расходов (КФК)	Всего по специаль- ному фонду	Поступление платы за услуги, которые предоставляются бюджетными учреждениями согласно законодательству				Прочие источники собственных поступлений бюджетных учреждений**				Другие поступления
			всего	в т. ч. за подгруппами			всего	в т. ч. за подгруппами			
				25010100	25010200	25010300	25010400		25020100		

Вместе относительно главного распорядителя бюджетных средств

(код территории)	(наименование распорядителя бюджетных средств)	(код распорядителя бюджетных средств)	(наименование органа Казначейства)	(код органа Казначейства)
Вместе относительно распорядителя бюджетных средств				

\* Показатели расписываются по кодам экономической классификации расходов и кодами классификации кредитования.

\*\* Планируются при наличии основания.

Главный бухгалтер  
(начальник планово-финансового управления/отдела)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

Приложение 6  
к Порядку казначейского  
обслуживания  
республиканского и местных  
бюджетов  
(пункт 3.3 главы 3)

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись, инициалы, фамилия)  
М.П. "\_\_\_" \_\_\_\_\_ в 20\_\_ году

**РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СВОДНЫХ СМЕТ**  
**на 20\_\_ год**

Код ведомственной классификации расходов  
и кредитования бюджета (КВК)

\_\_\_\_\_  
(наименование распорядителя бюджетных средств)

(грн.)

Уровень распорядителя бюджетных средств	Код функциональной классификации расходов (КФК)	КЭКР/ККК	Всего на год, в т. ч.		Всего на год
			общий фонд	специальный фонд	
Вместе относительно главного распорядителя бюджетных средств					

(код территории) (наименование распорядителя бюджетных средств) (код распорядителя бюджетных средств) (наименование органа Казначейства) (код органа Казначейства)					
Вместе относительно распорядителя бюджетных средств					

Главный бухгалтер  
(начальник планово-финансового управления/отдела)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

## Приложение 7 к Порядку казначейского обслуживания республиканского и местных бюджетов (пункт 3.3 главы 3)

## УТВЕРЖДАЮ

(должность)

(подпись, инициалы, фамилия)

М. П. " " в 20\_\_ году

## РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

**сводных планов ассигнований общего фонда республиканского и местных бюджетов (за исключением предоставления кредитов) сводных планов специального фонда республиканского и местных бюджетов (за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений и соответствующих расходов) / сводных планов предоставления кредитов из общего фонда республиканского и местных бюджетов**  
**на 20\_\_ год**

## Код ведомственной классификации расходов и кредитования бюджета (КВК)

(наименование распорядителя бюджетных средств)

(груп.)

Уровень распорядите- ля бюджетных средств	Код функциональной классификации расходов (КФК)	КЭКР/ ККК	Всего на год	В том числе по месяцам											
				январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

(код территории) (наименование распорядителя бюджетных средств)	(код распорядителя бюджетных средств)	(наименование органа Казначейства)	(код органа Казначейства)
Вместе относительно распорядителя бюджетных средств			

Главный бухгалтер  
(начальник планово-финансового управления/отдела)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы и фамилия)

Приложение 8  
к Порядку казначейского обслуживания  
республиканского и местных бюджетов  
(пункт 3.3 главы 3)

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись, инициалы, фамилия)  
М. П. "\_\_\_" \_\_\_\_ в 20\_\_ году

**РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СВОДНЫХ ПЛАНОВ  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ  
на 20\_\_ год**

Код ведомственной классификации расходов и кредитования бюджета (КВК) \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(наименование главного распорядителя (распорядителя низшего уровня))

Код экономической классификации расходов \_\_\_\_\_

(грн.)

Уровень распорядителя бюджетных средств	Код функциональной классификации расходов (КФК)	Показатели плана использования бюджетных средств	Всего на год, в т. ч.		Всего на год
			общий фонд	специальный фонд	

Всего относительно главного распорядителя бюджетных средств

(код территории)	(наименование распорядителя бюджетных средств)	(код распорядителя бюджетных средств)	(наименование органа Казначейства)	(код органа Казначейства)

Всего относительно распорядителя бюджетных средств

Главный бухгалтер  
(начальник планово-финансового управления/отдела)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

## Приложение 9 к Порядку казначейского обслуживания республиканского и местных бюджетов (пункт 3.3 главы 3)

## УТВЕРЖДАЮ

(должность)

(подпись, инициалы, фамилия)

М. П. " " в 20\_\_ году

# РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СВОДНЫХ ПОМЕСЯЧНЫХ ПЛАНОВ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ на 20 год

## Код ведомственной классификации расходов и кредитования бюджета (КВК)

(наименование главного распорядителя (распорядителя низшего уровня))

## Код экономической классификации расходов

(груп.)

Вместе относительно главного распорядителя бюджетных средств

(код территории) (наименование распорядителя бюджетных средств) (код распорядителя бюджетных средств) (наименование органа Казначейства) (код органа Казначейства)

Вместе относительно распорядителя бюджетных средств

## Главный бухгалтер (начальник планово-финансового управления/отдела)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Приложение 10  
к Порядку казначейского обслуживания  
республиканского и местных бюджетов  
(пункт 4.3 главы 4, пункт 5.2 главы 5,  
пункт 8.1 главы 8)

Донецкая Народная Республика  
Министерство финансов  
Департамент казначейства

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО И ВЗЯТО НА УЧЕТ

Дата

КЭКР/ККК \_\_\_\_\_

Ответственное лицо \_\_\_\_\_  
(фамилия)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Донецкое республиканское управление  
Департамента казначейства Министерства  
финансов Донецкой Народной Республики

Приложение 11  
к Порядку казначейского обслуживания  
республиканского и местных бюджетов  
(пункт 4.3 главы 4)

\_\_\_\_\_  
(код бюджета)

\_\_\_\_\_  
(название бюджета)

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись, инициалы, фамилия)  
М. П. "\_\_\_" \_\_\_\_\_ в 20\_\_ году

**РЕЕСТР ИЗМЕНЕНИЙ № \_\_\_ от \_\_\_  
распределения показателей сводных смет на 20\_\_ год**

Код ведомственной классификации расходов  
и кредитования бюджета (КВК)

\_\_\_\_\_  
(наименование распорядителя бюджетных средств)

(грн.)

Уровень распорядителя бюджетных средств	Код функциональной классификации расходов (КФК)	КЭКР/ККК	Сумма изменений (уменьшения "-", увеличения "+")		Всего
			общий фонд	специальный фонд	

Вместе относительно главного распорядителя бюджетных средств

--

(код территории) (наименование распорядителя бюджетных средств)	(код распорядителя бюджетных средств)	(наименование органа Казначейства)	(код органа Казначейства)
<b>Вместе относительно распорядителя бюджетных средств</b>			

Главный бухгалтер  
(начальник планово-финансового управления/отдела)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

## Приложение 12

### к Порядку казначейского обслуживания республиканского и местных бюджетов (пункт 4.3 главы 4)

(код бюджета)

(название бюджета)

## УТВЕРЖДАЮ

(должность)

(подпись, инициалы, фамилия)

М. П. " " в 20 году

**РЕЕСТР ИЗМЕНЕНИЙ № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ  
сводных планов ассигнований общего фонда республиканского и местных бюджетов (за исключением  
предоставления кредитов) / сводных планов ассигнований специального фонда республиканского и местных  
бюджетов (за исключением собственных поступлений бюджетных учреждений и соответствующих расходов) /  
сводных планов предоставления кредитов из общего фонда республиканского и местных бюджетов  
на 20 \_\_\_\_\_ год**

## Код ведомственной классификации расходов и кредитования бюджета (КВК)

(наименование распорядителя бюджетных средств)

(груп.)

(код территории) (наименование распорядителя бюджетных средств) (код распорядителя бюджетных средств) (наименование органа Казначейства) (код органа Казначейства)															
Вместе относительно распорядителя бюджетных средств															

Главный бухгалтер  
(начальник планово-финансового управления/отдела)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы и фамилия)

## Приложение 13 к Порядку казначейского обслуживания республиканского и местных бюджетов (пункт 4.3 главы 4)

---

(код бюджета)

---

(название бюджета)

## УТВЕРЖДАЮ

(должность)

(подпись, инициалы, фамилия)

М. П. " " в 20\_\_ году

(согласно справке № от )

## Код ведомственной классификации расходов и кредитования бюджета (КВК)

(наименование распорядителя бюджетных средств)

(груп.)

\* Показатели расписываются по кодам экономической классификации расходов и кодами классификации кредитования.

\*\* Планируются при наличии основания.

## Главный бухгалтер (начальник планово-финансового управления/отдела)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Приложение 14  
к Порядку казначейского обслуживания  
республиканского и местных бюджетов  
(пункт 5.1 главы 5)

УТВЕРЖДАЮ  
Министр финансов Донецкой Народной Республики

---

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**  
**об открытии ассигнований из общего и специального (кроме собственных поступлений бюджетных организаций)  
фондов республиканского бюджета и предоставления кредитов**  
на период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Подлежит распределению \_\_\_\_\_ грн.

Код ведомственной классификации расходов и кредитования республиканского бюджета	Название главного распорядителя бюджетных средств	Сумма (грн.)	Объем исполнения (с начала года) (грн.)	
			план	факт
1	2	3	4	5
<b>Всего по предложению:</b>				

Начальник структурного  
подразделения Министерства финансов  
Донецкой Народной Республики

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

Приложение 15  
к Порядку казначейского обслуживания  
республиканского и местных бюджетов  
(пункт 5.2 главы 5)

(наименование распорядителя бюджетных средств)

Код ведомственной классификации расходов и кредитования республиканского бюджета (КВК) \_\_\_\_\_

**РАСПРЕДЕЛЕНИЕ  
ОТКРЫТЫХ АССИГНОВАНИЙ СО СЧЕТА №\_\_\_\_\_  
от “\_\_\_” 20\_\_ года №\_\_\_\_\_**

Фонд \_\_\_\_\_

(грн.)

N п/п	Код ОКПО	Код распорядителя/получателя бюджетных средств	Наименование распорядителя/получателя бюджетных средств	№ счета	Код функциональной классификации расходов и кредитования бюджета (КФК)	КЭКР	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8

Сумма, всего, в т. ч. по территориальным органам Казначейства, КФК и КЭКР.

Сумма словами:

Руководитель

(подпись)

(ФИО)

Главный бухгалтер

(подпись)

(ФИО)

М. П.

Приложение 16  
к Порядку казначейского обслуживания  
республиканского и местных бюджетов

(пункт 5.6 главы 5)

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник финансового управления

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**  
**об открытии ассигнований из общего и специального (кроме собственных  
поступлений бюджетных организаций) фондов \_\_\_\_\_ бюджета и  
предоставления кредитов  
на период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_**

**Подлежит распределению \_\_\_\_\_ грн.**

Код ведомственной классификации расходов и кредитования местного бюджета	Название главного распорядителя бюджетных средств	Сумма (грн.)	Объем исполнения (с начала года) (грн.)	
			план	факт
1	2	3	4	5
<b>Всего по предложению:</b>				

Начальник структурного  
подразделения управления  
финансов

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(подпись)

(ФИО)

Приложение 17  
к Порядку казначейского обслуживания  
республиканского и местных бюджетов  
(пункты 8.1, 8.3, 8.4 главы 8, пункты 9.3,  
9.4 главы 9, пункты 10.1, 10.7 главы 10)

Донецкая Народная Республика

Министерство финансов

Департамент казначейства

ПОДЛЕЖИТ ОПЛАТЕ

Дата

Ответственное лицо \_\_\_\_\_  
(фамилия)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Донецкое республиканское управление  
Департамента казначейства Министерства  
финансов Донецкой Народной Республики

Приложение 18  
к Порядку казначейского обслуживания  
республиканского и местных бюджетов  
(пункт 9.6 главы 9)

**СПРАВКА  
О ПОСТУПЛЕНИИ В НАТУРАЛЬНОЙ ФОРМЕ**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ года  
(месяц)

Учреждение \_\_\_\_\_

Территория \_\_\_\_\_

Код и наименование ведомственной классификации расходов и кредитования бюджета  
главного распорядителя бюджетных средств \_\_\_\_\_

Код и наименование функциональной классификации расходов бюджета \_\_\_\_\_

(грн.)

Показатели	Общий фонд		Специальный фонд	
	поступление	кассовые расходы	поступление	кассовые расходы
1	2	3	4	5
Поступление - всего				
В том числе: по видам поступлений по кодам классификации доходов бюджета				
Расходы - всего				
В том числе: по кодам экономической классификации расходов				

Руководитель учреждения \_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

М. П.

## Приложение 19 к Порядку казначейского обслуживания республиканского и местных бюджетов (пункт 10.1 главы 10)

"—" \_\_\_\_\_ в 20\_\_ году

№ чека							
Дата получения наличности							

(наименование органа казначейства)

## ЗАЯВКА НА ВЫДАЧУ НАЛИЧНОСТИ

“ \_\_\_\_ ” 20 року  
(дата подачі заяви)

(наименование распорядителя бюджетных средств)

просит выдать наличные средства

(цель, суммы в разрезе кодов экономической классификации расходов)

выдать чек на сумму

(словами)

(фамилия, имя, отчество, образец подписи, должность)

данные паспорта (удостоверения – для военных)

серия , № от , выданный

I. Расчетно-платежная ведомость по заработной плате за месяц 20 года

(груп.)

	которые работают								
4	Всего:								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	В т.ч:								
	а) мат. помощь		X	X	X	X	X		
	б) больничные		X	X	X	X	X		
	в) другие выплаты (отпускные)		X	X	X	X	X		
6	Выплаты в межрасчетный период**	X							X
7	К перечислению	X						X	

## II. Погашение простроченной задолженности по заработной плате\*\*

1	Выплаты в межрасчетный период**	X							X
2	К перечислению	X						X	

## III. Начисления на заработную плату\*\*

(грн.)

№ п/п	Показатели	Сумма начисленной заработной платы	Единый взнос на обязательное социальное страхование	Другие начисления
1	Всего начислено в расчетный период			
2	Перечислено в межрасчетный период**			
3	К перечислению			

Суммы начисленной заработной платы, удержаний и начислений соответствуют аналитическим и синтетическим данным в бухгалтерских регистрах \_\_\_\_\_

(подпись, инициалы, фамилия, ответственного лица – распорядителя бюджетных средств)

Задолженность по заработной плате на 01 \_\_ 20\_\_ равна  
(отсутствует)\* \_\_\_\_\_

(месяц, следующий после расчетного периода) (сума)

Задолженность по платежам в бюджеты удержаниям и начисленным на заработную плату, на 01 \_\_ 20\_\_ равна (отсутствует)\* \_\_\_\_\_  
(месяц, следующий после расчетного периода) (сума)

## IV. Выплата наличности на другие цели

(грн.)

№ п/п	Наименование расходов	КЭКР	Наличными к выплате
ВСЕГО:			

\* Заполняется только при конечной выплате за отчетный период.

\*\* В случае отсутствия показателей ставятся прочерки.

Руководитель учреждения

(подпись)

(Ф.И.О.)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(подпись)

(Ф.И.О.)

М.П.

Штамп казначея

Приложение 20  
к Порядку казначейского обслуживания  
республиканского и местных бюджетов  
(пункт 10.6 главы 10)

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись, инициалы, фамилия)  
М. П. "\_\_\_" \_\_\_\_\_ в 20\_\_ году

**АКТ  
ПРИОБРЕТЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ**

г. \_\_\_\_\_

"\_\_\_" \_\_\_\_\_ в 20\_\_ г.

Мы, что ниже подписались, комиссия в составе: \_\_\_\_\_

подтверждаем факт приобретения \_\_\_\_\_  
(место приобретения, фамилия, имя, отчество покупателя)

таких товарно-материальных ценностей:

Дата приобретения	Наименование товара	Вес или количество	Цена за ед. товара, грн.	Сумма, грн.

Всего: \_\_\_\_\_ грн. \_\_\_\_\_ коп.  
(сумма словами)

Председатель комиссии \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

Члены комиссии \_\_\_\_\_  
(подписи) \_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилии)

Приложение 21  
к Порядку казначейского обслуживания  
республиканского и местных бюджетов  
(пункт 11.4 главы 11)

**Отчет**  
**о поступлении и использовании средств общего фонда (форма № 2)**  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Коды

Учреждение \_\_\_\_\_ ОКПО \_\_\_\_\_


Территория \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма хозяйствования \_\_\_\_\_

Код и название ведомственной классификации расходов и кредитования бюджета \_\_\_\_\_

Код и название функциональной классификации расходов и кредитования бюджета \_\_\_\_\_

Периодичность: месячная, годовая.

Единица измерения: грн. коп.

Показатели	КЭКР	Код строки	Утверждено на отчетный год	Утверждено на отчетный период (год) <sup>1</sup>	Остаток на начало отчетного года	Поступило средств за отчетный период (год)	Кассовые за отчетный период (год)	Фактические за отчетный период (год)	Остаток на конец отчетного периода (года)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Расходы и предоставления кредитов - всего</b>	X	010							
в том числе:									
<b>Текущие расходы</b>	2000	020							
<b>Оплата труда и начисление на заработную плату</b>	2100	030							
<i>Оплата труда</i>	2110	040							
Заработка плата	2111	050							

Денежное обеспечение военнослужащих	2112	060								
<i>Начисление на оплату труда</i>	2120	070								
<b>Приобретение товаров и услуг</b>	<b>2200</b>	<b>080</b>								
<i>Предметы, материалы, оборудование и инвентарь</i>	2210	090								
<i>Медикаменты и перевязочные материалы</i>	2220	100								
<i>Продукты питания</i>	2230	110								
<i>Оплата услуг ( кроме коммунальных)</i>	2240	120								
<i>Расходы на командировки</i>	2250	130								
<i>Расходы и мероприятия специального назначения</i>	2260	140								
<i>Оплата коммунальных услуг и энергоносителей</i>	2270	150								
<i>Оплата теплоснабжения</i>	2271	160								
<i>Оплата водоснабжения и водоотведения</i>	2272	170								
<i>Оплата электроэнергии</i>	2273	180								
<i>Оплата природного газа</i>	2274	190								
<i>Оплата других энергоносителей</i>	2275	200								
<i>Исследование и разработки, отдельные мероприятия по реализации государственных (региональных) программ</i>	2280	210								
<i>Исследование и разработки, отдельные мероприятия развития по реализации государственных (региональных) программ</i>	2281	220								
<i>Отдельные мероприятия по реализации государственных (региональных) программ, не отнесенные к мероприятиям развития</i>	2282	230								
<b>Обслуживание долговых обязательств</b>	<b>2400</b>	<b>240</b>								
<i>Обслуживание внутренних долговых обязательств</i>	2410	250								

<i>Обслуживание внешних долговых обязательств</i>	2420	260								
<b>Текущие трансферты</b>	<b>2600</b>	<b>270</b>								
<i>Субсидии и текущие трансферты предприятиям (учреждениям, организациям)</i>	2610	280								
<i>Текущие трансферты органам государственного управления других уровней</i>	2620	290								
<i>Текущие трансферты правительствам иностранных государств и международным организациям</i>	2630	300								
<b>Социальное обеспечение</b>	<b>2700</b>	<b>310</b>								
<i>Выплата пенсий и помощи</i>	2710	320								
<i>Стипендии</i>	2720	330								
<i>Другие выплаты населению</i>	2730	340								
<b>Другие текущие расходы</b>	<b>2800</b>	<b>350</b>								
<b>Капитальные расходы</b>	<b>3000</b>	<b>360</b>								
<b>Приобретение основного капитала</b>	<b>3100</b>	<b>370</b>								
<i>Приобретение оборудования и предметов долгосрочного пользования</i>	3110	380								
<i>Капитальное строительство (приобретение)</i>	3120	390								
<i>Капитальное строительство (приобретение) жилья</i>	3121	400								
<i>Капитальное строительство (приобретение) других объектов</i>	3122	410								
<i>Капитальный ремонт</i>	3130	420								
<i>Капитальный ремонт жилого фонда (помещений)</i>	3131	430								
<i>Капитальный ремонт других объектов</i>	3132	440								
<i>Реконструкция и реставрация</i>	3140	450								
<i>Реконструкция жилого фонда (помещений)</i>	3141	460								

Реконструкция и реставрация других объектов	3142	470								
Реставрация памятников культуры, истории и архитектуры	3143	480								
<i>Создание государственных запасов и резервов</i>	<i>3150</i>	<i>490</i>								
<i>Приобретение земли и нематериальных активов</i>	<i>3160</i>	<i>500</i>								
<b>Капитальные трансферты</b>	<b>3200</b>	<b>510</b>								
<i>Капитальные трансферты органам государственного управления других уровней</i>	<i>3220</i>	<i>530</i>								
<i>Капитальные трансферты правительствам иностранных государств и международным организациям</i>	<i>3230</i>	<i>540</i>								
<i>Капитальные трансферты населению</i>	<i>3240</i>	<i>550</i>								
<b>Внутреннее кредитование</b>	<b>4100</b>	<b>560</b>								
<i>Предоставления внутренних кредитов</i>	<i>4110</i>	<i>570</i>								
<i>Предоставления кредитов органам государственного управления других уровней</i>	<i>4111</i>	<i>580</i>								
<i>Предоставления кредитов предприятиям, учреждениям, организациям</i>	<i>4112</i>	<i>590</i>								
<i>Предоставление других внутренних кредитов</i>	<i>4113</i>	<i>600</i>								
<b>Внешнее кредитование</b>	<b>4200</b>	<b>610</b>								
<i>Предоставления внешних кредитов</i>	<i>4210</i>	<i>620</i>								
Нераспределенные расходы	9000	640								

<sup>1</sup> Заполняется распорядителями бюджетных средств.

Руководитель

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись)

(инициалы, фамилия)

"\_\_" 20\_\_ года



Приложение 22  
к Порядку казначейского обслуживания  
республиканского и местных бюджетов  
(пункт 11.4 главы 11)

**Отчет**  
**о поступлении и использовании средств, полученных как оплата за услуги (форма № 4-1)**  
за 20 г.

Код

Учреждение \_\_\_\_\_ за ОКПО \_\_\_\_\_

_____
-------

Территория \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма хозяйствования \_\_\_\_\_

Код и название ведомственной классификации расходов и кредитования бюджета \_\_\_\_\_

Код та название функциональной классификации расходов и кредитования бюджета \_\_\_\_\_

Периодичность: месячная, годовая.

Единица измерения: грн. коп.

Показатели	КЭКР	Код строки	Утверждено на отчетный год	Остаток на начало отчетного года	Перечислен остаток	Получен остаток	Начислено доходов за отчетный период (год)	Поступило средств за отчетный период (год)	Кассовые за отчетный период		Фактические за отчетный период		Остаток на конец отчетного периода (год)
									всего	в том числе направлены на погашение задолженности общего фонда всего	всего	в том числе проведены по расходам общего фонда	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

<b>Поступление</b> средств - всего	<b>X</b>	<b>010</b>							<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	
За услуги, предоставляемые бюджетными учреждениями согласно их основной деятельностью	<b>X</b>	<b>020</b>		X	X	X			<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
От дополнительной (хозяйственной) деятельности	<b>X</b>	<b>030</b>		X	X	X			<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
От аренды имущества бюджетных учреждений	<b>X</b>	<b>040</b>		X	X	X			<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
От реализации в установленном порядке имущества (кроме недвижимого имущества)	<b>X</b>	<b>050</b>		X	X	X			<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Финансирование	<b>X</b>	<b>060</b>		X	X	X	X	X	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Расходы</b> - всего	<b>X</b>	<b>070</b>		X	X	X	X	X					<b>X</b>
в том числе:													
<b>Текущие расходы</b>	<b>2000</b>	<b>080</b>		X	X	X	X	X					<b>X</b>
<b>Оплата труда и начисление на заработную плату</b>	<b>2100</b>	<b>090</b>		X	X	X	X	X					<b>X</b>
<i>Оплата труда</i>	2110	100		X	X	X	X	X					<b>X</b>
Заработная плата	2111	110		X	X	X	X	X					<b>X</b>
Денежное обеспечение военнослужащих	2112	120		X	X	X	X	X					<b>X</b>
<i>Начисления на оплату труда</i>	2120	130		X	X	X	X	X					<b>X</b>
<b>Приобретение товаров и услуг</b>	<b>2200</b>	<b>140</b>		X	X	X	X	X					<b>X</b>
Предметы, материалы,	2210	150		X	X	X	X	X					<b>X</b>

оборудование и инвентарь													
Медикаменты и перевязочные материалы	2220	160		X	X	X	X	X					X
Продукты питания	2230	170		X	X	X	X	X					X
Оплата услуг (кроме коммунальных)	2240	180		X	X	X	X	X					X
Расходы на командировки	2250	190		X	X	X	X	X					X
Расходы и мероприятия специального назначения	2260	200		X	X	X	X	X					X
<i>Оплата коммунальных услуг и энергоносителей</i>	2270	210		X	X	X	X	X					X
Оплата теплоснабжения	2271	220		X	X	X	X	X					X
Оплата водоснабжения и водоотведения	2272	230		X	X	X	X	X					X
Оплата электроэнергии	2273	240		X	X	X	X	X					X
Оплата природного газа	2274	250		X	X	X	X	X					X
Оплата других энергоносителей	2275	260		X	X	X	X	X					X
Исследования и разработки, отдельные мероприятия по реализации государственных (региональных) программ	2280	270		X	X	X	X	X					X
Исследования и разработки, отдельные мероприятия развития по реализации государственных (региональных) программ	2281	280		X	X	X	X	X					X
Отдельные мероприятия по реализации государственных	2282	290		X	X	X	X	X					X

(региональных) программ, не отнесенные к мероприятиям развития													
<b>Обслуживание долговых обязательств</b>	<b>2400</b>	<b>300</b>		X	X	X	X	X					X
<i>Обслуживание внутренних долговых обязательств</i>	2410	310		X	X	X	X	X					X
<i>Обслуживание внешних долговых обязательств</i>	2420	320		X	X	X	X	X					X
<b>Текущие трансферты</b>	<b>2600</b>	<b>330</b>		X	X	X	X	X					X
Субсидии и текущие трансферты предприятиям (учреждениям, организациям)	2610	340		X	X	X	X	X					X
Текущие трансферты органам государственного управления других уровней	2620	350		X	X	X	X	X					X
Текущие трансферты правительству иностранных государств и международным организациям	2630	360		X	X	X	X	X					X
<b>Социальное обеспечение</b>	<b>2700</b>	<b>370</b>		X	X	X	X	X					X
<i>Выплата пенсий и пособий</i>	2710	380		X	X	X	X	X					X
<i>Стипендии</i>	2720	390		X	X	X	X	X					X
<i>Другие выплаты населению</i>	2730	400		X	X	X	X	X					X
<b>Другие текущие расходы</b>	<b>2800</b>	<b>410</b>		X	X	X	X	X					X
<b>Капитальные расходы</b>	<b>3000</b>	<b>420</b>		X	X	X	X	X					X
<b>Приобретение основного капитала</b>	<b>3100</b>	<b>430</b>		X	X	X	X	X					X
<i>Приобретение оборудования</i>	3110	440		X	X	X	X	X					X

<i>и предметов долгосрочного пользования</i>													
<i>Капитальное строительство (приобретение)</i>	3120	450		X	X	X	X	X					X
Капитальное строительство (приобретение) жилья	3121	460		X	X	X	X	X					X
Капитальное строительство (приобретение) иных объектов	3122	470		X	X	X	X	X					X
<i>Капитальный ремонт</i>	3130	480		X	X	X	X	X					X
Капитальный ремонт жилого фонда (помещений)	3131	490		X	X	X	X	X					X
Капитальный ремонт других объектов	3132	500		X	X	X	X	X					X
<i>Реконструкция и реставрация</i>	3140	510		X	X	X	X	X					X
Реконструкция жилого фонда (помещений)	3141	520		X	X	X	X	X					X
Реконструкция и реставрация других объектов	3142	530		X	X	X	X	X					X
Реставрация памятников культуры, истории и архитектуры	3143	540		X	X	X	X	X					X
Создание государственных запасов и резервов	3150	550		X	X	X	X	X					X
Приобретение земли и нематериальных активов	3160	560		X	X	X	X	X					X
<b>Капитальные трансферты</b>	<b>3200</b>	<b>570</b>		X	X	X	X	X					X
Капитальные трансферты	3220	590		X	X	X	X	X					X

органам государственного управления других уровней													
Капитальные трансферты правительствам иностранных государств и международным организациям	3230	600		X	X	X	X	X					X
Капитальные трансферты населению	3240	610		X	X	X	X	X					X

Руководитель

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

"\_\_" \_\_\_\_ 20\_\_ года

Приложение 23  
к Порядку казначейского обслуживания  
республиканского и местных бюджетов  
(пункт 11.4 главы 11)

**Отчет**  
**о поступлении и использовании средств, полученных по другим источникам собственных поступлений (форма № 4-2)**  
**за 20 г.**

Код

Учреждение \_\_\_\_\_ за ОКПО \_\_\_\_\_

_____
-------

Территория \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма хозяйствования \_\_\_\_\_

Код и название ведомственной классификации расходов и кредитования бюджета \_\_\_\_\_

Код та название функциональной классификации расходов и кредитования бюджета \_\_\_\_\_

Периодичность: месячная, годовая.

Единица измерения: грн. коп.

Показатели	КЭКР	Код стоки	Утвержден о на отчетный год	Остаток на начало отчетног о года	Перечислен остаток	Начислено доходов за отчетный период (год)	Поступило средств за отчетный период (год)	Кассовые за отчетный период	Фактичес кие за отчетный период	Остаток на конец отчетног о периода (год)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Поступление средств - всего</b>	<b>X</b>	<b>010</b>						X	X	
От полученных благотворительных взносов, гранты и подарки	X	020		X	X	X		X	X	X

Финансирование	<b>X</b>	<b>030</b>		X	X	X	X	X	X	X	X
<b>Расходы - всего</b>	<b>X</b>	<b>040</b>		X	X	X	X				X
в том числе:											
<b>Текущие расходы</b>	<b>2000</b>	<b>070</b>		X	X	X	X				X
<b>Оплата труда и начисление на заработную плату</b>	<b>2100</b>	<b>080</b>		X	X	X	X				X
<i>Оплата труда</i>	<i>2110</i>	<i>090</i>		X	X	X	X				X
Заработка плата	2111	100		X	X	X	X				X
Денежное обеспечение военнослужащих	2112	110		X	X	X	X				X
<i>Начисления на оплату труда</i>	<i>2120</i>	<i>120</i>		X	X	X	X				X
<b>Приобретение товаров и услуг</b>	<b>2200</b>	<b>130</b>		X	X	X	X				X
Предметы, материалы, оборудование и инвентарь	2210	140		X	X	X	X				X
Медикаменты и перевязочные материалы	2220	150		X	X	X	X				X
Продукты питания	2230	160		X	X	X	X				X
Оплата услуг (кроме коммунальных)	2240	170		X	X	X	X				X
Расходы на командировки	2250	180		X	X	X	X				X
Расходы и мероприятия специального назначения	2260	190		X	X	X	X				X
<i>Оплата коммунальных услуг и энергоносителей</i>	<i>2270</i>	<i>200</i>		X	X	X	X				X
Оплата теплоснабжения	2271	210		X	X	X	X				X
Оплата водоснабжения и водоотведения	2272	220		X	X	X	X				X
Оплата электроэнергии	2273	230		X	X	X	X				X
Оплата природного газа	2274	240		X	X	X	X				X
Оплата других энергоносителей	2275	250		X	X	X	X				X

Исследования и разработки, отдельные мероприятия по реализации государственных (региональных) программ	2280	260		X	X	X	X			X
Исследования и разработки, отдельные мероприятия развития по реализации государственных (региональных) программ	2281	270		X	X	X	X			X
Отдельные мероприятия по реализации государственных (региональных) программ, не отнесенные к мероприятиям развития	2282	280		X	X	X	X			X
<b>Обслуживание долговых обязательств</b>	<b>2400</b>	<b>290</b>		X	X	X	X			X
<i>Обслуживание внутренних долговых обязательств</i>	2410	300		X	X	X	X			X
<i>Обслуживание внешних долговых обязательств</i>	2420	310		X	X	X	X			X
<b>Текущие трансферты</b>	<b>2600</b>	<b>320</b>		X	X	X	X			X
Субсидии и текущие трансферты предприятиям (учреждениям, организациям)	2610	330		X	X	X	X			X
Текущие трансферты органам государственного управления других уровней	2620	340		X	X	X	X			X
Текущие трансферты правительству иностранных государств и международным организациям	2630	350		X	X	X	X			X
<b>Социальное обеспечение</b>	<b>2700</b>	<b>360</b>		X	X	X	X			X
<i>Выплата пенсий и пособий</i>	2710	370		X	X	X	X			X
<i>Стипендии</i>	2720	380		X	X	X	X			X

<i>Другие выплаты населению</i>	2730	390		X	X	X	X			X
<b>Другие текущие расходы</b>	<b>2800</b>	<b>400</b>		X	X	X	X			X
<b>Капитальные расходы</b>	<b>3000</b>	<b>410</b>		X	X	X	X			X
<b>Приобретение основного капитала</b>	<b>3100</b>	<b>420</b>		X	X	X	X			X
<i>Приобретение оборудования и предметов долгосрочного пользования</i>	3110	430		X	X	X	X			X
<i>Капитальное строительство (приобретение)</i>	3120	440		X	X	X	X			X
Капитальное строительство (приобретение) жилья	3121	450		X	X	X	X			X
Капитальное строительство (приобретение) иных объектов	3122	460		X	X	X	X			X
<i>Капитальный ремонт</i>	3130	470		X	X	X	X			X
<i>Капитальный ремонт жилого фонда (помещений)</i>	3131	480		X	X	X	X			X
Капитальный ремонт других объектов	3132	490		X	X	X	X			X
<i>Реконструкция и реставрация</i>	3140	500		X	X	X	X			X
<i>Реконструкция жилого фонда (помещений)</i>	3141	510		X	X	X	X			X
Реконструкция и реставрация других объектов	3142	520		X	X	X	X			X
Реставрация памятников культуры, истории и архитектуры	3143	530		X	X	X	X			X
Создание государственных запасов и резервов	3150	540		X	X	X	X			X
Приобретение земли и нематериальных активов	3160	550		X	X	X	X			X
<b>Капитальные трансферты</b>	<b>3200</b>	<b>560</b>		X	X	X	X			X
Капитальные трансферты органам государственного управления других	3220	580		X	X	X	X			X

уровней									
Капитальные трансферты правительствам иностранных государств и международным организациям	3230	590		X	X	X	X		X
Капитальные трансферты населению	3240	600		X	X	X	X		X

Руководитель

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

"\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

## Приложение 24 к Порядку казначейского обслуживания республиканского и местных бюджетов (пункт 11.4 главы 11)

# **Отчет**

## **о поступлении и использовании других поступлений специального фонда (форма № 4-3)**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Коди

Учреждение \_\_\_\_\_ за ОКПО \_\_\_\_\_

**Территория** \_\_\_\_\_

**Организационно-правовая форма хозяйствования** \_\_\_\_\_

Код и название ведомственной классификации расходов и кредитования бюджета \_\_\_\_\_

Периодичность: месячная, годовая.

Единица измерения: грн. коп.

<b>Текущие расходы</b>	<b>2000</b>	<b>020</b>							
<b>Оплата труда и начисление на заработную плату</b>	<b>2100</b>	<b>030</b>							
<i>Оплата труда</i>	<i>2110</i>	<i>040</i>							
Заработка платы	2111	050							
Денежное обеспечение военнослужащих	2112	060							
<i>Начисления на оплату труда</i>	<i>2120</i>	<i>070</i>							
<b>Приобретение товаров и услуг</b>	<b>2200</b>	<b>080</b>							
Предметы, материалы, оборудование и инвентарь	2210	090							
Медикаменты и перевязочные материалы	2220	100							
Продукты питания	2230	110							
Оплата услуг (кроме коммунальных)	2240	120							
Расходы на командировки	2250	130							
Расходы и мероприятия специального назначения	2260	140							
<b>Оплата коммунальных услуг и энергоносителей</b>	<b>2270</b>	<b>150</b>							
Оплата теплоснабжения	2271	160							
Оплата водоснабжения и водоотведения	2272	170							
Оплата электроэнергии	2273	180							
Оплата природного газа	2274	190							
Оплата других энергоносителей	2275	200							
Исследования и разработки, отдельные мероприятия по реализации государственных (региональных) программ	2280	210							
Исследования и разработки, отдельные мероприятия развития по реализации	2281	220							

государственных (региональных) программ										
Отдельные мероприятия по реализации государственных (региональных) программ, не отнесенные к мероприятиям развития	2282	230								
<b>Обслуживание долговых обязательств</b>	<b>2400</b>	<b>240</b>								
<i>Обслуживание внутренних долговых обязательств</i>	<b>2410</b>	250								
<i>Обслуживание внешних долговых обязательств</i>	<b>2420</b>	260								
<b>Текущие трансферты</b>	<b>2600</b>	<b>270</b>								
Субсидии и текущие трансферты предприятиям (учреждениям, организациям)	2610	280								
Текущие трансферты органам государственного управления других уровней	2620	290								
Текущие трансферты правительствам иностранных государств и международным организациям	2630	300								
<b>Социальное обеспечение</b>	<b>2700</b>	<b>310</b>								
<i>Выплата пенсий и пособий</i>	<b>2710</b>	<b>320</b>								
<i>Стипендии</i>	2720	330								
<i>Другие выплаты населению</i>	<b>2730</b>	<b>340</b>								
<b>Другие текущие расходы</b>	<b>2800</b>	<b>350</b>								
<b>Капитальные расходы</b>	<b>3000</b>	<b>360</b>								
<b>Приобретение основного капитала</b>	<b>3100</b>	<b>370</b>								
<i>Приобретение оборудования и предметов долгосрочного пользования</i>	<b>3110</b>	<b>380</b>								



Предоставление внутренних кредитов	4110	570								
Предоставление кредитов органам государственного управления других уровней	4111	580								
Предоставление кредитов предприятиям, учреждениям, организациям	4112	590								
Предоставление других внутренних кредитов	4113	600								
<b>Внешнее кредитование</b>	<b>4200</b>	<b>610</b>								
Предоставление внешних кредитов	4210	620								
Другие расходы	5000	630	X		X	X	X	X	X	X

<sup>1</sup> Заполняется распорядителями бюджетных средств

Руководитель

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(фамилия, инициалы)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(фамилия, инициалы)

"\_\_" 20\_\_ года

## Приложение 25 к Порядку казначейского обслуживания республиканского и местных бюджетов (пункт 11.4 главы 11)

**Отчет  
о дебиторской и кредиторской задолженности (форма № 7)  
на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

**Учреждение** \_\_\_\_\_

за ОКПО

**Территория**

## Организационно-правовая форма хозяйствования \_\_\_\_\_

## **Код и название ведомственной классификации расходов и кредитования бюджета**

## **Код и название функциональной классификации расходов и кредитования бюджета**

Периодичность: месячная, годовая.

Единица измерения: грн. коп.











<i>трансферты органам государственного управления других уровней</i>												
<i>Капитальные трансферты правительству иностранных государств и международным организациям</i>	3230	550										
<i>Капитальные трансферты населению</i>	3240	560										

<sup>1</sup> В месячной бюджетной отчетности строки с 380 по 560 не заполняются.

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия) \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия) \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_ 20\_\_ года