



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРИКАЗ

01 июля 2019 г.

Донецк

№ 107

**Зарегистрировано
в Министерстве юстиции
Донецкой Народной Республики
02 июля 2019 г.
под регистрационным № 3268**

*с изменениями, внесенными на основании
Приказа Министерства финансов
Донецкой Народной Республики
от 27.05.2021 № 97*

Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики

В соответствии с пунктами 1, 23 статьи 91, частью первой статьи 118 Закона Донецкой Народной Республики от 28 июня 2019 г. № 46-ПНС «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике», с подпунктом 6 пункта 15.2 Положения о Министерстве финансов Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 22 июля 2015 г. № 13-33, в целях установления единого порядка составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Инструкцию о порядке составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики (прилагается).

2. Отделу методологии, стратегического развития и координации деятельности участников бюджетного процесса Департамента правового обеспечения и методологии Министерства финансов Донецкой Народной Республики направить настоящий Приказ на государственную регистрацию в Министерство юстиции Донецкой Народной Республики.

3. Настоящий Приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

4. Контроль исполнения настоящего Приказа оставляю за собой.

Заместитель Министра

Н.Н. Пономаренко

УТВЕРЖДЕНА

Приказом Министерства финансов
Донецкой Народной Республики
от 01 июля 2019 г. № 107

Инструкция
о порядке составления и представления бюджетной отчетности
об исполнении бюджетов бюджетной системы
Донецкой Народной Республики

с изменениями, внесенными на основании
Приказа Министерства финансов
Донецкой Народной Республики
от 27.05.2021 № 97

(В тексте Инструкции слово «КЕРКТ» заменено словом «КОРК»
на основании приказа Министерства финансов ДНР от 27.05.2021 № 97,
зарегистрированного в Министерстве юстиции ДНР 15.06.2021
под регистрационным № 4514)

I. Общие положения

1. Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики составляет и представляет бюджетную отчетность об исполнении бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики (далее – бюджетная отчетность) по формам согласно приложению к настоящей Инструкции.

2. Бюджетная отчетность составляется Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики на следующие даты: месячная - на первое число месяца, следующего за отчетным, годовая – на 1 января года, следующего за отчетным.

3. Отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Месячная бюджетная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

4. Бюджетная отчетность, составленная и представленная на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом всех произведенных исправительных записей, является годовой.

Показатели бюджетной отчетности, составленной и представленной на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются без учета операций по заключению счетов бюджетного учета при завершении финансового года.

5. Бюджетная отчетность составляется на основании данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Донецкой Народной Республики.

6. В случае если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

В случае отсутствия данных по отдельным показателям, в том числе по нецифровым показателям (символы, дата), соответствующие строки или графы форм бюджетной отчетности не заполняются.

7. Бюджетная отчетность, содержащая сведения, составляющие государственную тайну, составляется и представляется Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики и структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики с соблюдением норм законодательства Донецкой Народной Республики о защите государственной тайны.

8. Бюджетная отчетность составляется в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, и представляется с обязательным обеспечением защиты информации в соответствии с законодательством Донецкой Народной Республики на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи.

В случае отсутствия организационно-технической возможности формирования и хранения бюджетной отчетности в виде электронного документа и (или) в случае, если законодательством Донецкой Народной Республики установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе, бюджетная отчетность составляется на бумажном носителе и представляется в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом с одновременным представлением электронной копии бюджетной отчетности на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи.

9. Бюджетная отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в российских рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

10. В состав бюджетной отчетности включаются следующие формы отчетов:

Отчет об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (приложение 1);

Отчет об исполнении государственного бюджета Донецкой Народной Республики (ф. Отчет-2) (приложение 2);

Баланс исполнения бюджета (ф. Отчет-3) (приложение 3);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4) (приложение 4);

Отчет о бюджетных и денежных обязательствах получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ф. Отчет-5) (приложение 5);

Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Донецкой Народной Республики, учитываемым Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики (ф. Отчет-6) (приложение 6);

Пояснительная записка (ф. Отчет-7) (приложение 7);

Баланс по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-8) (приложение 8);

Отчет о поступлении и выбытии средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-9) (приложение 9).

(пункт 10 раздела I дополнен абзацами девятым, десятым согласно приказу Министерства финансов ДНР от 27.05.2021 № 97, зарегистрированного в Министерстве юстиции ДНР 15.06.2021 под регистрационным № 4514)

11. Структурные подразделения Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики, осуществляющие ведение бюджетного учета по операциям исполнения бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики (далее – структурные подразделения Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики), ежемесячно и ежегодно составляют и представляют:

в местные финансовые органы – Отчеты об исполнении бюджета (ф. Отчет-1), Балансы исполнения бюджета (ф. Отчет-3), Отчеты о бюджетных и денежных обязательствах получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ф. Отчет-5) (в части исполнения соответствующих местных бюджетов), Пояснительные записки (ф. Отчет-7) (в случае необходимости пояснения отдельных показателей бюджетной отчетности);

в Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики – Отчеты об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (в части исполнения республиканского бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов), Балансы исполнения бюджета (ф. Отчет-3) (в части исполнения республиканского бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов), Отчеты о бюджетных и денежных обязательствах получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ф. Отчет-5) (в части исполнения республиканского бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов), Отчеты об операциях по поступлениям в бюджетную систему Донецкой Народной Республики, учитываемым Республиканским

казначейством Донецкой Народной Республики (ф. Отчет-6), Справки по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4), Пояснительные записки (ф. Отчет-7) (в случае необходимости пояснения отдельных показателей бюджетной отчетности), Балансы по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-8), Отчеты о поступлении и выбытии средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-9).

(абзац третий пункта 11 раздела I с изменениями на основании приказа Министерства финансов ДНР от 27.05.2021 № 97, зарегистрированного в Министерстве юстиции ДНР 15.06.2021 под регистрационным № 4514)

12. Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики на основании представленной структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики бюджетной отчетности осуществляет ежемесячно и ежегодно составление и представление:

в Министерство финансов Донецкой Народной Республики – сводных (консолидированных) Отчетов об исполнении бюджета (ф. Отчет-1), Балансов исполнения бюджета (ф. Отчет-3), Отчетов о бюджетных и денежных обязательствах получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ф. Отчет-5) (в части исполнения республиканского бюджета), Отчетов об операциях по поступлениям в бюджетную систему Донецкой Народной Республики, учитываемым Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики (ф. Отчет-6), а также Отчетов об исполнении государственного бюджета Донецкой Народной Республики (ф. Отчет-2), Пояснительных записок (ф. Отчет-7) (в случае необходимости пояснения отдельных показателей бюджетной отчетности), Балансов по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-8), Отчетов о поступлении и выбытии средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-9);

(абзац второй пункта 12 раздела I с изменениями на основании приказа Министерства финансов ДНР от 27.05.2021 № 97, зарегистрированного в Министерстве юстиции ДНР 15.06.2021 под регистрационным № 4514)

в органы управления государственными внебюджетными фондами – сводных (консолидированных) Отчетов об исполнении бюджета (ф. Отчет-1), Балансов исполнения бюджета (ф. Отчет-3), Отчетов о бюджетных и денежных обязательствах получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ф. Отчет-5) (в части исполнения соответствующих бюджетов государственных внебюджетных фондов), Пояснительных записок (ф. Отчет-7) (в случае необходимости пояснения отдельных показателей бюджетной отчетности).

13. Сроки представления бюджетной отчетности Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики в Министерство финансов Донецкой Народной Республики, органы управления государственными внебюджетными фондами, а также структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики в местные финансовые органы устанавливаются Министерством финансов Донецкой Народной Республики.

Сроки представления бюджетной отчетности структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики в Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики устанавливаются Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики.

14. Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики могут быть установлены для структурных подразделений Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики дополнительная периодичность представления бюджетной отчетности, дополнительные формы бюджетной отчетности для их представления в составе месячной, годовой бюджетной отчетности и порядок их составления и представления.

15. В заголовочной части отчетов указывается:

дата, на которую составляется отчет, с отражением в кодовой зоне даты в формате «день, месяц, год» (00.00.0000);

полное наименование Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики (структурного подразделения Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики) с отражением в кодовой зоне индивидуального кода юридического лица (далее – ИКЮЛ) и соответствующего кода органа Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики (далее – КОРК);

(абзац третий пункта 15 раздела I с изменениями на основании приказа Министерства финансов ДНР от 27.05.2021 № 97, зарегистрированного в Министерстве юстиции ДНР 15.06.2021 под регистрационным № 4514)

наименование бюджета бюджетной системы Донецкой Народной Республики с отражением в кодовой зоне соответствующего кода бюджета.

16. Бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики (уполномоченными лицами).

Лица, подписавшие отчеты, несут ответственность за их достоверность, полноту и своевременность представления.

II. Порядок составления бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики

Отчет об исполнении бюджета (ф. Отчет-1)

17. Отчеты об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) ежемесячно и ежегодно составляются структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики по каждому бюджету бюджетной системы Донецкой Народной Республики и представляются:

в местные финансовые органы – в части исполнения соответствующих местных бюджетов,

в Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики – в части исполнения республиканского бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов.

18. В Отчете об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) отражаются:
в графе 1 – наименование показателей в следующей структуре:

1. Доходы;
2. Расходы;
3. Источники финансирования дефицита.

в графе 2 – коды строк;

в графе 3 – коды бюджетной классификации Донецкой Народной Республики соответственно по разделам: классификации доходов, классификации расходов, классификации источников финансирования дефицита бюджета, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации Донецкой Народной Республики;

в графах 4, 5 – годовые объемы утвержденных бюджетных (сметных) назначений на текущий финансовый год соответственно по разделам:

по разделу «Доходы» – в сумме плановых показателей доходов бюджета, доходов по приносящей доход деятельности,

по разделу «Расходы» – в сумме утвержденных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, прав на принятие обязательств,

по разделу «Источники финансирования дефицита» – в сумме плановых показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных бюджетных ассигнований, плановых показателей поступлений по приносящей доход деятельности, утвержденных прав на принятие обязательств;

в графах 6, 7 – показатели по исполнению бюджета;

в графах 14, 15 – неисполненные бюджетные (сметные) назначения на текущий финансовый год соответственно по разделам:

по разделу «Доходы» – в сумме неисполненных плановых показателей доходов бюджета, доходов по приносящей доход деятельности,

по разделу «Расходы» – в сумме неисполненных утвержденных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, прав на принятие обязательств,

по разделу «Источники финансирования дефицита» – в сумме неисполненных плановых показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных бюджетных ассигнований, плановых показателей поступлений по приносящей доход деятельности, утвержденных прав на принятие обязательств.

19. При формировании раздела «Доходы»:

по строкам, детализирующим строку 010:

в графе 4 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год» (в части доходов бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 5 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 250410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год» (в части доходов бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 6 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 140211000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет» (в части доходов бюджета) в сумме кредитовых остатков по счету;

в графе 7 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 240211000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет» (в части доходов бюджета) в сумме кредитовых остатков по счету;

в графе 8 отражается разность граф 4 и 6 раздела «Доходы»;

в графе 9 отражается разность граф 5 и 7 раздела «Доходы»;

по строке 010 в графах 4 – 9 отражаются суммы соответствующих показателей граф 4 – 9 строк, детализирующих строку 010, графа 3 не заполняется.

20. При формировании раздела «Расходы»:

по строкам, детализирующим строку 200:

в графе 4 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 150111000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года», 150311000 «Доведенные бюджетные ассигнования текущего финансового года» (в части расходов бюджета), 150112000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению текущего финансового года», 150312000 «Бюджетные ассигнования к распределению текущего финансового года» (в части расходов бюджета), 150116000 «Лимиты бюджетных обязательств в пути текущего финансового года», 150316000 «Бюджетные ассигнования в пути текущего

финансового года» (в части расходов бюджета) в сумме кредитовых остатков по счетам, 150113000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств текущего финансового года», 150313000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам» (в части расходов бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счетам;

в графе 5 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 250410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год» (в части расходов бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 6 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 140220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета» (в части расходов бюджета) в сумме дебетовых остатков по счету;

в графе 7 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 240220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета» (в части расходов бюджета) в сумме дебетовых остатков по счету;

в графе 8 отражается разность граф 4 и 6 раздела «Расходы»;

в графе 9 отражается разность граф 5 и 7 раздела «Расходы»;

по строке 200 в графах 4 – 9 отражаются суммы соответствующих показателей граф 4 – 9 строк, детализирующих строку 200, графа 3 не заполняется;

по строке 450 в графах 4 – 7 отражается разность соответствующих показателей граф 4 – 7 строки 010 раздела «Доходы» и строки 200 раздела «Расходы», графы 3, 8, 9 не заполняются.

21. При формировании раздела «Источники финансирования дефицита»:

по строкам, детализирующим строки 520 и 620:

в графе 4 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 150311000 «Доведенные бюджетные ассигнования текущего финансового года» (в части источников финансирования дефицита бюджета), 150312000 «Бюджетные ассигнования к распределению текущего финансового года» (в части источников финансирования дефицита бюджета), 150316000 «Бюджетные ассигнования в пути текущего финансового года» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых остатков по счетам, 150313000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счетам;

в графе 5 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 250410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год» (в части

источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 6 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 140220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме дебетовых остатков по счету;

в графе 7 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 240220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме дебетовых остатков по счету;

в графе 8 отражается разность граф 4 и 6 раздела «Источники финансирования дефицита»;

в графе 9 отражается разность граф 5 и 7 раздела «Источники финансирования дефицита»;

по строке 520 в графах 4 – 9 отражаются суммы соответствующих показателей граф 4 – 9 строк, детализирующих строку 520, графа 3 не заполняется;

по строке 620 в графах 4 – 9 отражаются суммы соответствующих показателей граф 4 – 9 строк, детализирующих строку 620, графа 3 не заполняется;

по строкам, детализирующим строки 710 и 720:

в графе 4 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 150311000 «Доведенные бюджетные ассигнования текущего финансового года» (в части источников финансирования дефицита бюджета), 150312000 «Бюджетные ассигнования к распределению текущего финансового года» (в части источников финансирования дефицита бюджета), 150316000 «Бюджетные ассигнования в пути текущего финансового года» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых остатков по счетам, 150313000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счетам;

в графе 5 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 250410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

графы 8, 9 не заполняются;

по строкам, детализирующим строку 710:

в графе 6 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 120211510 «Поступления средств на счетах бюджета в рублях в Республиканском

казначействе», 120212510 «Поступления средств на счетах бюджета в Республиканском казначействе в пути», 120213510 «Поступления средств на счетах бюджета в иностранной валюте в Республиканском казначействе» в сумме дебетовых остатков по счетам, за исключением данных по поступлениям, отраженным в корреспонденции с кредитом счета 120212610 «Выбытия средств со счетов бюджета в Республиканском казначействе в пути»;

в графе 7 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 220211510 «Поступления средств на счетах бюджета в рублях в Республиканском казначействе», 220212510 «Поступления средств на счетах бюджета в Республиканском казначействе в пути», 220213510 «Поступления средств на счетах бюджета в иностранной валюте в Республиканском казначействе» в сумме дебетовых остатков по счетам, за исключением данных по поступлениям, отраженным в корреспонденции с кредитом счета 220212610 «Выбытия средств со счетов бюджета в Республиканском казначействе в пути»;

по строкам, детализирующим строку 720:

в графе 6 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 120211610 «Выбытия средств со счетов бюджета в рублях в Республиканском казначействе», 120213610 «Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте в Республиканском казначействе» в сумме кредитовых остатков по счетам;

в графе 7 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 220211610 «Выбытия средств со счетов бюджета в рублях в Республиканском казначействе», 220213610 «Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте в Республиканском казначействе» в сумме кредитовых остатков по счетам;

по строке 710 в графах 4 – 7 отражаются суммы соответствующих показателей граф 4 – 7 строк, детализирующих строку 710, графы 3, 8, 9 не заполняются;

данные по строке 710 и строкам, ее детализирующим, отражаются в отрицательном значении;

по строке 720 в графах 4 – 7 отражаются суммы соответствующих показателей граф 4 – 7 строк, детализирующих строку 720, графы 3, 8, 9 не заполняются;

данные по строке 720 и строкам, ее детализирующим, отражаются в положительном значении;

по строке 700 в графах 4 – 7 отражаются суммы соответствующих показателей граф 4 – 7 строк 710 и 720, графы 3, 8, 9 не заполняются;

по строке 823:

в графе 6 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 130800000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 130900000 «Внутренние расчеты по выбытиям» в сумме кредитовых остатков по счетам;

в графе 7 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 230800000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 230900000 «Внутренние расчеты по выбытиям» в сумме кредитовых остатков по счетам;

графы 3 – 5, 8, 9 не заполняются;
по строке 824:

в графе 6 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 121100000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 121200000 «Внутренние расчеты по выбытиям» в сумме дебетовых остатков по счетам;

в графе 7 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 221100000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 221200000 «Внутренние расчеты по выбытиям» в сумме дебетовых остатков по счетам;

графы 3 – 5, 8, 9 не заполняются;

по строке 800 в графах 6, 7 отражаются суммы соответствующих показателей граф 6, 7 строк 823 и 824, графы 3 – 5, 8, 9 не заполняются;

по строке 500 в графах 4 – 9 отражаются суммы соответствующих показателей граф 4 – 9 строк 520, 620, 700 и 800, графа 3 не заполняется;

показатели граф 6 и 7 строки 500 должны равняться соответствующим показателям граф 6 и 7 строки 450 раздела «Расходы» с противоположным знаком.

22. Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики осуществляет составление:

консолидированных Отчетов об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (в части исполнения республиканского бюджета) на основании представленных структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики Отчетов об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (в части исполнения республиканского бюджета) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов и исключения взаимосвязанных показателей на основании сводных Справок по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4) по счетам бюджетного учета 021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям», 030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям»;

консолидированных Отчетов об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (в части исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов) по каждому бюджету государственных внебюджетных фондов на основании представленных структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики Отчетов об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (в части исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов и исключения взаимосвязанных показателей на основании сводных

Справок по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4) по счетам бюджетного учета 021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям», 030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям».

23. Консолидированные Отчеты об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) представляются Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики:

в Министерство финансов Донецкой Народной Республики – в части исполнения республиканского бюджета,

в органы управления государственными внебюджетными фондами – в части исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Отчет об исполнении государственного бюджета Донецкой Народной Республики (ф. Отчет-2)

24. Отчеты об исполнении государственного бюджета Донецкой Народной Республики (ф. Отчет-2) ежемесячно и ежегодно составляются Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики на основании данных консолидированных Отчетов об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (в части исполнения республиканского бюджета) и Отчетов об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (в части исполнения соответствующих местных бюджетов), представленных структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики, с исключением взаимосвязанных показателей на основании сводных Справок по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4) по счетам бюджетного учета 140211151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики», 140220251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Донецкой Народной Республики», 140211180 «Прочие доходы» (в части возврата неиспользованных межбюджетных трансфертов прошлых лет), 140211640 «Доходы от погашения бюджетных кредитов», 140220540 «Расходы на предоставление бюджетных кредитов», 140211710 «Доходы от получения бюджетных кредитов», 140220810 «Расходы на погашение бюджетных кредитов» и представляются в Министерство финансов Донецкой Народной Республики.

25. В Отчете об исполнении государственного бюджета Донецкой Народной Республики (ф. Отчет-2) отражаются:

в графе 1 – наименование показателей в следующей структуре:

1. Доходы;
2. Расходы;
3. Источники финансирования дефицита.

в графе 2 – коды строк;

в графе 3 – коды бюджетной классификации Донецкой Народной Республики соответственно по разделам: классификации доходов (детализация отчета производится без указания кодов главного администратора доходов бюджета и подвидов доходов), классификации расходов (детализация отчета производится без указания кодов главного распорядителя бюджетных средств и целевых статей), классификации источников финансирования дефицита бюджета (детализация отчета производится без указания кодов главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и видов источников финансирования дефицита бюджета);

в графах 4 – 15 по соответствующим разделам:

в графе 4 – сумма показателей граф 6, 8, уменьшенная на сумму показателей граф 4 соответствующих разделов консолидированного Отчета об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (в части исполнения республиканского бюджета) и Отчетов об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (в части исполнения местных бюджетов), отраженных по соответствующим кодам классификации операций сектора государственного управления 151 «Поступления от других бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики», 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Донецкой Народной Республики», 180 «Прочие доходы» (в части возврата неиспользованных межбюджетных трансфертов прошлых лет), 640 «Уменьшение задолженности по бюджетным кредитам», 540 «Увеличение задолженности по бюджетным кредитам», 710 «Увеличение задолженности по внутреннему государственному долгу», 810 «Уменьшение задолженности по внутреннему государственному долгу»;

в графе 5 – сумма показателей граф 7, 9;

в графе 6 – показатель графы 4 соответствующего раздела консолидированного Отчета об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (в части исполнения республиканского бюджета);

в графе 7 – показатель графы 5 соответствующего раздела консолидированного Отчета об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (в части исполнения республиканского бюджета);

в графе 8 – сумма показателей граф 4 соответствующих разделов Отчетов об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (в части исполнения местных бюджетов);

в графе 9 – сумма показателей граф 5 соответствующих разделов Отчетов об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (в части исполнения местных бюджетов);

в графе 10 – сумма показателей граф 12, 14, уменьшенная на сумму показателей граф 5, 6 итоговых строк Справок по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4) по соответствующим счетам бюджетного учета 140211151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики», 140220251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Донецкой Народной Республики», 140211180 «Прочие доходы» (в части возврата неиспользованных межбюджетных трансфертов прошлых лет), 140211640 «Доходы от погашения бюджетных кредитов», 140220540 «Расходы на предоставление бюджетных кредитов»,

140211710 «Доходы от получения бюджетных кредитов», 140220810 «Расходы на погашение бюджетных кредитов»;

в графе 11 – сумма показателей граф 13, 15;

в графе 12 – показатель графы 6 соответствующего раздела консолидированного Отчета об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (в части исполнения республиканского бюджета);

в графе 13 – показатель графы 7 соответствующего раздела консолидированного Отчета об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (в части исполнения республиканского бюджета);

в графе 14 – сумма показателей граф 6 соответствующих разделов Отчетов об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (в части исполнения местных бюджетов);

в графе 15 – сумма показателей граф 7 соответствующих разделов Отчетов об исполнении бюджета (ф. Отчет-1) (в части исполнения местных бюджетов).

Баланс исполнения бюджета (ф. Отчет-3)

26. Балансы исполнения бюджета (ф. Отчет-3) ежемесячно и ежегодно составляются структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики по каждому бюджету бюджетной системы Донецкой Народной Республики и представляются:

в местные финансовые органы – в части исполнения соответствующих местных бюджетов,

в Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики – в части исполнения республиканского бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов.

27. Показатели Баланса исполнения бюджета (ф. Отчет-3) отражаются в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6), приносящей доход деятельности (графы 4, 7) и итогового показателя (графы 5, 8) на начало года (группа граф 3 – 5) и конец отчетного периода (группа граф 6 – 8).

28. В группе граф 3 – 5 отражаются данные о стоимости активов, обязательств и финансовом результате на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс) с учетом изменений показателей вступительного баланса.

29. В разделе «Финансовые активы» отражаются остатки финансовых активов в разрезе строк:

строка 210 – сумма строк 211 - 213;

строка 211 – остаток по счету 020211000 «Средства на счетах бюджета в рублях в Республиканском казначействе»;

строка 212 – остаток по счету 020212000 «Средства на счетах бюджета в Республиканском казначействе в пути»;

строка 213 – остаток по счету 020213000 «Средства на счетах бюджета в иностранной валюте в Республиканском казначействе»;

строка 235 – остаток по счету 021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям»;

строка 236 – остаток по счету 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям»;

строка 350 – сумма строк 210, 235, 236.

30. В разделе «Обязательства» отражаются остатки кредиторских расчетов, возникших при отражении кассовых операций, в разрезе строк:

строка 440 – остаток по счету 030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям»;

строка 450 – остаток по счету 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям»;

строка 460 – сумма строк 440, 450.

31. В разделе «Финансовый результат» отражается результат деятельности по кассовым операциям в разрезе строк:

строка 580 – разность строк 581, 582 плюс строка 583;

строка 581 – остаток по счету 040211000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет»;

строка 582 – остаток по счету 040220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета»;

строка 583 – остаток по счету 040231000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета»;

строка 700 – сумма строк 460, 580.

Показатели строки 700 должны соответствовать идентичным показателям строки 350.

32. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса исполнения бюджета (ф. Отчет-3) формируется на основании показателей по учету невыясненных поступлений прошлых отчетных периодов, подлежащих уточнению, на забалансовом счете 19 «Невыясненные поступления бюджета прошлых лет» в разрезе бюджетной деятельности (графы 4, 7), приносящей доход деятельности (графы 5, 8) и итогового показателя (графы 6, 9) на начало года (группа граф 4 – 6) и конец отчетного периода (группа граф 7 – 9).

Показатели отражаются в разрезе годов возникновения невыясненных поступлений.

33. Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики осуществляет составление:

консолидированных Балансов исполнения бюджета (ф. Отчет-3) (в части исполнения республиканского бюджета) на основании представленных структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики Балансов исполнения бюджета (ф. Отчет-3) (в части исполнения республиканского бюджета) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов и исключения взаимосвязанных показателей на основании сводных Справок по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4) по счетам бюджетного учета 021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям», 030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям»,

консолидированных Балансов исполнения бюджета (ф. Отчет-3) (в части исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов) по каждому бюджету государственных внебюджетных фондов на основании представленных структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики Балансов исполнения бюджета (ф. Отчет-3) (в части исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов и исключения взаимосвязанных показателей на основании сводных Справок по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4) по счетам бюджетного учета 021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям», 030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям».

34. Консолидированные Балансы исполнения бюджета (ф. Отчет-3) представляются Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики:

в Министерство финансов Донецкой Народной Республики – в части исполнения республиканского бюджета,

в органы управления государственными внебюджетными фондами – в части исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Справка по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4)

35. Справки по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4) составляются для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению, при составлении Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики сводных (консолидированных) форм Отчетов об исполнении бюджета (ф. Отчет-1), Отчетов об исполнении государственного бюджета Донецкой Народной Республики (ф. Отчет-2), Балансов исполнения бюджета (ф. Отчет-3), Балансов по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-8), Отчетов о поступлении и

выбытии средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-9).

(пункт 35 раздела II с изменениями на основании приказа Министерства финансов ДНР от 27.05.2021 № 97, зарегистрированного в Министерстве юстиции ДНР 15.06.2021 под регистрационным № 4514)

36. Справки по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4) ежемесячно и ежегодно составляются структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики по каждому бюджету бюджетной системы Донецкой Народной Республики, по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса и представляются в Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики.

(пункт 36 раздела II с изменениями на основании приказа Министерства финансов ДНР от 27.05.2021 № 97, зарегистрированного в Министерстве юстиции ДНР 15.06.2021 под регистрационным № 4514)

37. Перед составлением Справок по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4) структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики должна быть произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам.

38. Справки по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4) составляются по счетам бюджетного учета 021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям», 030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям», 140211151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики», 140220251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Донецкой Народной Республики», 140211180 «Прочие доходы» (в части возврата неиспользованных межбюджетных трансфертов прошлых лет), 140211640 «Доходы от погашения бюджетных кредитов», 140220540 «Расходы на предоставление бюджетных кредитов», 140211710 «Доходы от получения бюджетных кредитов», 140220810 «Расходы на погашение бюджетных кредитов».

39. Справки по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4) составляется отдельно по каждому коду счета бюджетного учета.

40. В Справке по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4) отражаются:
в графе 1 – наименование структурного подразделения Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики – контрагента по консолидируемым расчетам;

в графе 2 – ИКЮЛ Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики;

в графе 3 – код по КОРК структурного подразделения Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики – контрагента по консолидируемым расчетам;

в графе 4 – номер соответствующего счета бюджетного учета, на котором отражены консолидируемые расчеты;

в графе 5 – сумма расчетов по дебету счета бюджетного учета, указанного в графе 4 Справки по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4);

в графе 6 – сумма расчетов по кредиту счета бюджетного учета, указанного в графе 4 Справки по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4).

По строке «Итого» Справок по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4), составленных по кодам счетов бюджетного учета 021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям», 140220251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Донецкой Народной Республики», 140220540 «Расходы на предоставление бюджетных кредитов», 140220810 «Расходы на погашение бюджетных кредитов», заполняется только графа 5 с отражением итоговой суммы консолидируемых расчетов.

По строке «Итого» Справок по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4), составленных по кодам счетов бюджетного учета 030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям», 140211151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики», 140211180 «Прочие доходы» (в части возврата неиспользованных межбюджетных трансфертов прошлых лет), 140211640 «Доходы от погашения бюджетных кредитов», 140211710 «Доходы от получения бюджетных кредитов», заполняется только графа 6 с отражением итоговой суммы консолидируемых расчетов.

По строке «в том числе по номеру счета:» Справок по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4), составленных по кодам счетов бюджетного учета 021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям», 140220251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Донецкой Народной Республики», 140220540 «Расходы на предоставление бюджетных кредитов», 140220810 «Расходы на погашение бюджетных кредитов», отражаются показатели в следующем порядке:

графы 2, 6 не заполняются;

в графе 3 – код по КОРК структурного подразделения Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики – контрагента по консолидируемым расчетам;

в графе 4 – номер соответствующего счета бюджетного учета;

в графе 5 – итоговая сумма расчетов по номеру счета бюджетного учета.

По строке «в том числе по номеру счета:» Справок по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4), составленных по кодам счетов бюджетного учета

030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям», 140211151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики», 140211180 «Прочие доходы» (в части возврата неиспользованных межбюджетных трансфертов прошлых лет), 140211640 «Доходы от погашения бюджетных кредитов», 140211710 «Доходы от получения бюджетных кредитов», отражаются показатели в следующем порядке:

графы 2, 5 не заполняются;

в графе 3 – код по КОРК структурного подразделения Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики – контрагента по консолидируемым расчетам;

в графе 4 – номер соответствующего счета бюджетного учета;

в графе 6 – итоговая сумма расчетов по номеру счета бюджетного учета.

41. Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики на основании представленных структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики Справок по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4) осуществляет составление сводных Справок по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4) по каждому бюджету бюджетной системы Донецкой Народной Республики, по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, и коду счета бюджетного учета путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов.

*(пункт 41 раздела II в редакции приказа
Министерства финансов ДНР от 27.05.2021 № 97,
зарегистрированного в Министерстве юстиции ДНР
15.06.2021 под регистрационным № 4514)*

Отчет о бюджетных и денежных обязательствах получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ф. Отчет-5)

42. Отчеты о бюджетных и денежных обязательствах получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ф. Отчет-5) () ежемесячно и ежегодно составляются структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики по каждому бюджету бюджетной системы Донецкой Народной Республики и представляются:

в местные финансовые органы – в части исполнения соответствующих местных бюджетов,

в Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики – в части исполнения республиканского бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов.

43. В Отчете о бюджетных и денежных обязательствах получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ф. Отчет-5) отражаются:

в графе 1 – наименования показателей по разделам:

1. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам бюджета;

2. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета;

3. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом;

в графе 2 – коды строк;

в графе 3 – коды расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации Донецкой Народной Республики соответственно по разделам отчета;

в графах 4, 5 – годовые объемы утвержденных бюджетных (сметных) назначений (бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, прав на принятие обязательств) получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета на финансовый год;

в графах 6 – 13 – показатели объема принятых бюджетных обязательств, принятых, исполненных и неисполненных денежных обязательств;

в графах 14, 15 – свободные к принятию бюджетных обязательств бюджетные (сметные) назначения (бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, права на принятие обязательств) получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета на финансовый год;

по строке 999 отражается итоговая сумма показателей по строкам 200, 510, 900.

44. При формировании раздела «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам бюджета»:

в графе 4 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 150113000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств текущего финансового года» в сумме кредитовых оборотов по счету, 150313000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам текущего финансового года» (в части расходов бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 5 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 250610000 «Право на принятие обязательств текущего финансового года» (в части расходов бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 6 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 «Принятые

обязательства на текущий финансовый год» (в части расходов бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 7 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 250211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» (в части расходов бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 8 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» (в части расходов бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 9 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 250212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» (в части расходов бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 10 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150215000 «Исполненные денежные обязательства в текущем финансовом году» (в части расходов бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 11 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 250215000 «Исполненные денежные обязательства в текущем финансовом году» (в части расходов бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 12 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» (в части расходов бюджета) в сумме кредитовых остатков по счету;

в графе 13 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 250212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» (в части расходов бюджета) в сумме кредитовых остатков по счету;

в графе 14 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 150113000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств текущего финансового года» в сумме кредитовых остатков по счету, 150313000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам текущего финансового года» (в части расходов бюджета) в сумме кредитовых остатков по счету;

в графе 15 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 250610000 «Право на принятие обязательств текущего финансового года» (в части расходов бюджета) в сумме кредитовых остатков по счету.

45. При формировании раздела «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета»:

в графе 4 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150313000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам текущего финансового года» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 5 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 250610000 «Право на принятие обязательств текущего финансового года» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 6 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 7 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 250211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 8 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 9 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 250212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 10 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150215000 «Исполненные денежные обязательства в текущем финансовом году» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 11 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 250215000 «Исполненные денежные обязательства в текущем финансовом году» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 12 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых остатков по счету;

в графе 13 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 250212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых остатков по счету;

в графе 14 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150313000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам текущего финансового года» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых остатков по счету;

в графе 15 отражаются показатели на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 250610000 «Право на принятие обязательств текущего финансового года» (в части источников финансирования дефицита бюджета) в сумме кредитовых остатков по счету.

46. Формирование раздела «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» осуществляется на основании показателей соответствующих счетов аналитического учета счета 050000000 «Санкционирование расходов», сформированных по следующим финансовым периодам:

20 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим»;

30 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим»;

40 «Санкционирование по третьему году, следующему за текущим»;

90 «Санкционирование на иные очередные года».

Показатели счетов аналитического учета счета 050000000 «Санкционирование расходов» по указанным финансовым периодам подлежат отражению в разделе «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» по соответствующим подразделам.

Показатели граф 4 – 15 подраздела «по расходам бюджета» формируются в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктом 44 настоящей Инструкции.

Показатели граф 4 – 15 подраздела «по выплатам источников финансирования дефицита бюджета» формируются в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктом 45 настоящей Инструкции.

47. Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики осуществляет составление:

сводных Отчетов о бюджетных и денежных обязательствах получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ф. Отчет-5) (в части исполнения республиканского бюджета) на основании представленных структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики Отчетов о бюджетных и денежных обязательствах получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ф. Отчет-5) (в части исполнения республиканского бюджета) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов,

сводных Отчетов о бюджетных и денежных обязательствах получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ф. Отчет-5) (в части исполнения бюджетов государственных

внебюджетных фондов) по каждому бюджету государственных внебюджетных фондов на основании представленных структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики Отчетов о бюджетных и денежных обязательствах получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ф. Отчет-5) (в части исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов.

48. Сводные Отчеты о бюджетных и денежных обязательствах получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ф. Отчет-5) представляются Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики:

в Министерство финансов Донецкой Народной Республики – в части исполнения республиканского бюджета,

в органы управления государственными внебюджетными фондами – в части исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Донецкой Народной Республики, учитываемым Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики (ф. Отчет-6)

49. Отчеты об операциях по поступлениям в бюджетную систему Донецкой Народной Республики, учитываемым Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики (ф. Отчет-6) ежемесячно и ежегодно составляются структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики в Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики.

50. В Отчете об операциях по поступлениям в бюджетную систему Донецкой Народной Республики, учитываемым Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики (ф. Отчет-6) отражаются:

в графе 1 – коды доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации Донецкой Народной Республики без формирования промежуточных итогов:

в случаях, когда администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета являются администраторы доходов, администраторы источников финансирования дефицита местных бюджетов, детализация отчета производится без указания кодов подвидов доходов и видов источников финансирования дефицита бюджета, в первых трех разрядах кода бюджетной классификации Донецкой Народной Республики (разряд кода главы по бюджетной классификации) указываются нули,

в случаях администрирования доходов местных бюджетов администраторами доходов республиканского бюджета в первых трех разрядах

кода бюджетной классификации Донецкой Народной Республики должен указываться код главного администратора доходов республиканского бюджета;

в графе 2 – сумма соответствующих показателей граф 3, 5 - 9 за минусом показателей графы 4;

в графе 3 – показатели на основании данных по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 140212000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет» с учетом операций по уточнению вида и принадлежности поступлений в разрезе кодов бюджетной классификации Донецкой Народной Республики;

в графе 4 – показатели на основании данных по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 140212000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет» с учетом операций по уточнению вида и принадлежности поступлений в разрезе кодов бюджетной классификации Донецкой Народной Республики;

в графе 5 – суммы зачетов между видами поступлений по кодам классификации доходов бюджетов, включая уточнение невыясненных поступлений (значение итогового показателя по графе 5 должно равняться нулю);

в графе 6 – объем поступлений на счета Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики в иностранной валюте в соответствии с первичными учетными документами в рублях по курсу Центрального республиканского банка Донецкой Народной Республики на дату поступления средств на счета Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики в иностранной валюте;

в графах 7 – 9 – данные о средствах, поступивших непосредственно в доходы бюджетов на счета бюджетов, минуя счет, открытый Республиканскому казначейству Донецкой Народной Республики в Центральном республиканском банке Донецкой Народной Республики для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Донецкой Народной Республики, на основании соответствующих документов администраторов доходов бюджетов (данные по суммам средств, перечисленных со счетов бюджетов, необходимых для осуществления возврата (возмещения) излишне уплаченных (взысканных) сумм из соответствующего бюджета, отражаются со знаком «минус»);

в графе 10 – разность показателей граф 3, 5 и суммы показателей в графах 4, 11, 12, 13;

в графах 11 – 13 – суммы фактически перечисленных доходов со счета, открытого Республиканскому казначейству Донецкой Народной Республики в Центральном республиканском банке Донецкой Народной Республики для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Донецкой Народной Республики, в соответствующие бюджеты бюджетной системы Донецкой Народной Республики.

51. Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики осуществляет составление сводных Отчетов об операциях по поступлениям в бюджетную систему Донецкой Народной Республики, учитываемым Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики (ф. Отчет-6) на основании представленных структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики Отчетов об операциях по поступлениям в бюджетную систему Донецкой Народной Республики, учитываемым Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики (ф. Отчет-6) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов.

52. Сводные Отчеты об операциях по поступлениям в бюджетную систему Донецкой Народной Республики, учитываемым Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики (ф. Отчет-6) представляются Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики в Министерство финансов Донецкой Народной Республики.

Пояснительная записка (ф. Отчет-7)

53. Расхождения, выявленные при проверке бюджетной отчетности и носящие объективный характер, подлежат обязательному описанию в Пояснительной записке (ф. Отчет-7).

В Пояснительной записке (ф. Отчет-7) подлежат отражению пояснения отдельных показателей месячной и годовой бюджетной отчетности, необходимость представления информации по которым обусловлена невозможностью однозначно охарактеризовать корректность отражения этих показателей в бюджетной отчетности только лишь исходя из факта их отражения в бюджетной отчетности.

При наличии в бюджетной отчетности показателей, требующих пояснения, причины их возникновения подробно излагаются в Пояснительной записке (ф. Отчет-7).

III. Порядок составления бюджетной отчетности по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса

Баланс по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-8)

54. Балансы по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-8), ежемесячно и ежегодно составляются структурными подразделениями Республиканского

казначейства Донецкой Народной Республики и представляются в Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики.

55. Показатели Баланса по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-8), отражаются на начало года и на конец отчетного периода.

56. В графе 3 «На начало года» отражаются остатки по счетам на начало отчетного финансового года, которые должны соответствовать данным графы 4 «На конец отчетного периода» предыдущего года с учетом данных по реорганизации (в случае ее проведения) или иных данных, изменивших показатели вступительного баланса в установленных законодательством Донецкой Народной Республики случаях.

57. В графе 4 «На конец отчетного периода» отражаются остатки по счетам на конец отчетного периода – на первое число месяца, следующего за отчетным, и на конец отчетного финансового года – на 1 января с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

58. В разделе II «Финансовые активы» отражаются остатки стоимости финансовых активов в разрезе строк:

строка 010 – равна показателям строки 013;

строка 013 – остаток по счету 020313000 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, на счетах казначейства»;

строка 020 – равна показателям строки 021;

строка 021 – остаток по счету 020323000 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, на счетах казначейства, в пути»;

строка 030 – равна показателям строки 032;

строка 032 – остаток по счету 020333000 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, на счетах для выдачи и внесения наличных денежных средств»;

строка 040 – остаток по счету 021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям»;

строка 050 – остаток по счету 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям»;

строка 060 – сумма строк 010, 020, 030, 040, 050;

строка 070 – равна показателям строки 060.

59. В разделе III «Обязательства» отражаются остатки кредиторской задолженности по расчетам, возникшим при осуществлении операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, в разрезе строк:

строка 090 – остаток по счету 030600000 «Расчеты по операциям с наличными денежными средствами»;
строка 100 – равна показателям строки 102;
строка 102 – остаток по счету 030713000 «Расчеты по операциям юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса»;
строка 110 – остаток по счету 030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям»;
строка 120 – остаток по счету 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям»;
строка 150 – сумма строк 090, 100, 110, 120.

60. В разделе IV «Финансовый результат» отражается результат по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, в разрезе строк:

строка 210 – равна показателям строки 211;
строка 211 – остаток по счету 040231000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета»;
строка 220 – равна показателям строки 210;
по строке 230 – сумма строк 150, 220.

Показатели строки 230 должны соответствовать идентичным показателям строки 070.

61. В составе Баланса по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-8), формируется Расшифровка остатков средств к Балансу по операциям юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее – Расшифровка), на основании показателей, отраженных на лицевых счетах, открытых указанным юридическим лицам.

Показатели отражаются в Расшифровке на начало года (графа 5) и на конец отчетного периода (графа 6).

В строках «в том числе по юридическим лицам» отражаются остатки средств на лицевых счетах, открытых юридическим лицам в органе Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики, в графе 3 – код главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего полномочия по предоставлению средств из бюджета юридическому лицу, не являющемуся участником бюджетного процесса, в графе 4 – номер лицевого счета, открытого юридическому лицу, не являющемуся участником бюджетного процесса.

62. Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики осуществляет составление консолидированного Баланса по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-8), на основании представленных структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной

Республики Балансов по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-8), путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов и исключения взаимосвязанных показателей на основании сводных Справок по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4) по счетам бюджетного учета 021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям», 030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям».

63. Консолидированный Баланс по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-8), представляется Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики в Министерство финансов Донецкой Народной Республики.

**Отчет о поступлении и выбытии средств
юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса
(ф. Отчет-9)**

64. Отчеты о поступлении и выбытии средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-9), ежемесячно и ежегодно составляются структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики и представляются в Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики.

65. Показатели отражаются в Отчете о поступлении и выбытии средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-9), без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

66. В Отчете о поступлении и выбытии средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-9), отражаются:

в графе 1 – наименование показателей по следующей структуре:

1. Доходы;
2. Расходы;
3. Источники финансирования дефицита;

в графе 2 – коды строк;

в графе 3 – коды бюджетной классификации Донецкой Народной Республики (классификации доходов, классификации расходов, классификации источников финансирования дефицита бюджета).

При этом в первых трех разрядах кода бюджетной классификации Донецкой Народной Республики отражается код главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего полномочия по предоставлению средств

из бюджета юридическому лицу, не являющемуся участником бюджетного процесса.

Отражение в Отчете о поступлении и выбытии средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-9), кассовых операций, учитываемых по лицевым счетам без классификационных признаков, осуществляется с указанием в графе 3 «Код по бюджетной классификации» раздела 1 «Доходы» и раздела 2 «Расходы» кода бюджетной классификации в формате: XXX000000000000000000, где XXX – код соответствующего главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего полномочия по предоставлению средств из бюджета юридическому лицу, не являющемуся участником бюджетного процесса.

По строке 450 в графе 4 отражается разность показателей строки 010 «Доходы – всего» раздела 1 «Доходы» и строки 200 «Расходы – всего» раздела 2 «Расходы».

67. При формировании Отчета о поступлении и выбытии средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-9), показатели в графе 4 отражаются на основании данных соответствующих счетов счета 021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям», счета 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям», счета 030700000 «Расчеты по операциям на счетах казначейства», счета 030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям», счета 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям» нарастающим итогом с начала года.

68. В разделе 1 «Доходы» отражаются данные по кассовым поступлениям доходов и возвратам доходов, произведенным юридическим лицом, не являющимся участником бюджетного процесса.

При формировании раздела 1 «Доходы» по строкам, детализирующим строку 010, в графе 4 отражаются показатели на основании данных по счету 030713000 «Расчеты по операциям юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса» в рамках учета операций неучастников бюджетного процесса при казначейском сопровождении целевых средств.

69. В разделе 2 «Расходы» отражаются данные по кассовым выбытиям на расходы бюджета и их возвратам, произведенным юридическим лицом, не являющимся участником бюджетного процесса.

При формировании раздела 2 «Расходы» по строкам, детализирующим строку 200, в графе 4 отражаются показатели на основании данных по счету 030713000 «Расчеты по операциям юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса» в рамках учета операций неучастников бюджетного процесса при казначейском сопровождении целевых средств.

70. Показатели в Отчете о поступлении и выбытии средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-9), отражаются с учетом следующих особенностей:

в графе 4 раздела 1 «Доходы» отражаются суммы кредитовых оборотов соответствующих счетов счета 030713000 «Расчеты по операциям юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса»;

в графе 4 раздела 2 «Расходы» отражаются суммы дебетовых оборотов соответствующих счетов счета 030713000 «Расчеты по операциям юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса».

71. В разделе 3 «Источники финансирования дефицита» отражаются данные по кассовым поступлениям и выбытиям источников финансирования дефицита бюджета, произведенным юридическим лицом, не являющимся участником бюджетного процесса.

При формировании раздела 3 «Источники финансирования дефицита»:

в графе 4 строки 500 отражается сумма показателей строк 520, 620, 700, 800;

в строках, детализирующих строки 520, 620, в графе 4 отражаются показатели на основании данных по счету 030713000 «Расчеты по операциям юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса» (кредитовый остаток по счетам отражается в положительном значении, дебетовый остаток по счетам отражается в отрицательном значении);

в графе 4 строки 700 отражается сумма показателей строк 710 и 720;

в графе 4 строки 710 отражаются показатели на основании данных по счету 020313510 «Поступления средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, на счета казначейства», 020323510 «Поступления средств иных юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, на счета казначейства, в пути», за исключением данных по поступлениям, отражаемым в корреспонденции с кредитом счета 020323610 «Выбытия средств иных юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, со счетов казначейства, в пути». Данные отражаются в отрицательном значении;

в графе 4 строки 720 отражаются показатели на основании данных по счетам 020313610 «Выбытия средств иных юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, со счетов казначейства». Данные отражаются в положительном значении;

в графе 4 строки 800 отражается сумма показателей строк 825 и 826;

в графе 4 строки 825 отражаются показатели на основании данных по кодам счетов 030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям» и 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям» в объеме операций по внутренним расчетам по поступлениям и выбытиям между Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики и его структурными подразделениями. Кредитовый остаток по счету отражается в положительном значении;

в графе 4 строки 826 отражаются показатели на основании данных по кодам счетов 021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям» и 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям» в объеме кассовых выбытий по операциям внутренних расчетов по поступлениям и выбытиям между Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики и его структурными подразделениями. Дебетовый остаток по счету отражается в отрицательном значении.

72. Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики осуществляет составление консолидированного Отчета о поступлении и выбытии средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-9), на основании представленных структурными подразделениями Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики Отчетов о поступлении и выбытии средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-9), путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов и исключения взаимосвязанных показателей на основании сводных Справок по консолидируемым расчетам (ф. Отчет-4) по счетам бюджетного учета 021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям», 030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям».

73. Консолидированный Отчет о поступлении и выбытии средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (ф. Отчет-9), представляется Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики в Министерство финансов Донецкой Народной Республики.

(Инструкция дополнена разделом III на основании приказа Министерства финансов ДНР от 27.05.2021 № 97, зарегистрированного в Министерстве юстиции ДНР 15.06.2021 под регистрационным № 4514)

3. Источники финансирования дефицита

Наименование показателя	Код строки	Код источника финансирования дефицита по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные (сметные) назначения		Исполнено		Неисполненные бюджетные (сметные) назначения	
			бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Источники финансирования дефицита - всего	500	x						
в том числе: источники внутреннего финансирования	520	x						
из них:								
источники внешнего финансирования	620	x						
из них:								
Изменение остатков средств	700							
увеличение остатков средств, всего	710						x	x
уменьшение остатков средств, всего	720						x	x
Изменение остатков по внутренним расчетам	800	x	x	x			x	x
увеличение остатков по внутренним расчетам (130800000, 130900000)	823	x	x	x			x	x
уменьшение остатков по внутренним расчетам (121100000, 121200000)	824	x	x	x			x	x

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20__ г.

Наименование показателя	Код строки	Код расхода по бюджетной классификации (раздел, подраздел, вид расхода, КОСГУ)	Исполнено						
			государственный бюджет Донецкой Народной Республики		республиканский бюджет		местные бюджеты		
			бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	
1	2	3	10	11	12	13	14	15	
Расходы всего	200	х							
в том числе:									

Результат исполнения (дефицит/профицит)	450	х							
---	-----	---	--	--	--	--	--	--	--

Наименование показателя	Код строки	Код источника финансирования по бюджетной классификации (группа, подгруппа, статья источника финансирования дефицитов бюджетов, КОСГУ)	Исполнено						
			государственный бюджет Донецкой Народной Республики		республиканский бюджет		местные бюджеты		
			бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	
1	2	3	10	11	12	13	14	15	
Источники финансирования - всего	500	х							
в том числе: источники внутреннего финансирования	520	х							
из них:									
источники внешнего финансирования	620	х							
из них:									
Изменение остатков средств	700								
увеличение остатков средств, всего	710								
в том числе:									
уменьшение остатков средств, всего	720								
в том числе:									

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20__ г.

Приложение 3
к Инструкции о порядке составления и
представления бюджетной отчетности об
исполнении бюджетов бюджетной системы
Донецкой Народной Республики (пункт 10)

**БАЛАНС
ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

на 1 _____ 20__ г.

Наименование
Республиканского казначейства _____
Наименование бюджета _____
Периодичность: месячная, годовая
Единица измерения: росс. руб.

Коды
Код формы Отчет-3
Дата
ИКЮЛ
по КОРК
Код бюджета

АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	итого	бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Финансовые активы							
Средства на счетах бюджета в Республиканском казначействе (020210000), всего	210						
из них:							
в рублях (020211000)	211						
в пути (020212000)	212						
в иностранной валюте (020213000)	213						
Внутренние расчеты по поступлениям (021100000)	235						
Внутренние расчеты по выбытиям (021200000)	236						
Баланс (стр. 210 + стр. 235 + стр. 236)	350						

ПАССИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	итого	бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
II. Обязательства							
Внутренние расчеты по поступлениям (030800000)	440						
Внутренние расчеты по выбытиям (030900000)	450						
Итого по разделу II (стр. 440 + стр. 450)	460						
III. Финансовый результат							
Результат по кассовым операциям бюджета (040200000)	580						
из них:							
результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет (040211000)	581						
результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета (040220000)	582						
результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (040231000)	583						
БАЛАНС (стр. 460 + стр. 580)	700						

СПРАВКА**о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах**

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
			бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	итого	бюджетная деятельность	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
19	Невыясненные поступления прошлых лет	190						
	в том числе:							

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение 4
к Инструкции о порядке составления и
представления бюджетной отчетности
об исполнении бюджетов бюджетной
системы Донецкой Народной
Республики (пункт 10)

СПРАВКА
по консолидируемым расчетам
на 1 _____ 20__ г.

Наименование
Республиканского казначейства _____
Наименование бюджета _____
Наименование вида деятельности _____

Периодичность: месячная, годовая
Единица измерения: росс. руб.

	Коды
Код формы	Отчет-4
Дата	
ИКЮЛ	
по КОРК	
Код бюджета	
Код счета бюджетного учета	

Контрагент			Номер счета бюджетного учета	Сумма	
наименование	ИКЮЛ	Код по КОРК		по дебету	по кредиту
1	2	3	4	5	6
Итого					
в том числе по номеру счета:					

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Продолжение приложения 5

в том числе 3.1. по расходам бюджета	910	x												
в том числе 3.1.1. первого года, следующего за текущим:	911	x												
3.1.2. второго года, следующего за текущим:	912	x												
3.1.3. третьего года, следующего за текущим:	913	x												
3.1.4. иных очередных годов:	914	x												
3.2. по выплатам источников финансирования дефицита бюджета	920	x												
в том числе 3.2.1. первого года, следующего за текущим:	921	x												
3.2.2. второго года, следующего за текущим:	922	x												
3.2.3. третьего года, следующего за текущим:	923	x												
3.2.4. иных очередных годов:	924	x												
Итого	999	x												

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Руководитель

(подпись)_____
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)_____
(расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20__ г.

Приложение 8
к Инструкции о порядке составления и
представления бюджетной отчетности об
исполнении бюджетов бюджетной системы
Донецкой Народной Республики (пункт 10)

(в редакции приказа Министерства финансов
Донецкой Народной Республики
от 27 мая 2021 г. № 97)

БАЛАНС
ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СРЕДСТВАМИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ,
НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ УЧАСТНИКАМИ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА
на 1 _____ 20__ г.

Наименование
Республиканского казначейства
Наименование бюджета
Периодичность: месячная, годовая
Единица измерения: росс. руб.

Код формы
Дата
ИКЮЛ
по КОРК
Код бюджета

Коды
Отчет-8

АКТИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. Финансовые активы			
Средства на счетах казначейства (020310000)	010		
в том числе:			
средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, на счетах казначейства (020313000)	013		
Средства на счетах казначейства, в пути (020320000)	020		
в том числе:			
средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, на счетах казначейства, в пути (020323000)	021		
Средства на счетах для выдачи и внесения наличных денежных средств (020330000)	030		
в том числе:			
средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, на счетах для выдачи и внесения наличных денежных средств (020333000)	032		
Внутренние расчеты по поступлениям (021100000)	040		
Внутренние расчеты по выбытиям (021200000)	050		
Итого по разделу II (стр. 010 + стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 050)	060		
БАЛАНС	070		

ПАССИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Обязательства			
Расчеты по операциям с наличными денежными средствами (030600000)	090		
Расчеты по операциям на счетах казначейства (030710000)	100		
в том числе: Расчеты по операциям юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (030713000)	102		
Внутренние расчеты по поступлениям (030800000)	110		
Внутренние расчеты по выбытиям (030900000)	120		
Итого по разделу III (стр. 090 + стр. 100 + стр. 110 + стр. 120)	150		
IV. Финансовый результат			
Результат прошлых отчетных периодов (040230000)	210		
из них: результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (040231000)	211		
Итого по разделу IV (стр. 210)	220		
БАЛАНС (стр. 150 + стр. 220)	230		

Расшифровка остатков средств к Балансу по операциям юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса

Тип лицевого счета	Наименование юридического лица	Код главного распорядителя бюджетных средств, предоставившего средства	Номер лицевого счета	Остаток средств на счете	
				на начало года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
71	по лицевым счетам юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, всего	x	x		
	в том числе по юридическим лицам:				

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственный
исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

тел.: _____

« ___ » _____ 20__ г.

3. Источники финансирования дефицита

Наименование показателя	Код строки	Код по бюджетной классификации	Исполнено по целевым средствам в рамках казначейского сопровождения операций юридических лиц
1	2	3	4
Источники финансирования дефицита – всего	500	x	
в том числе:			
источники внутреннего финансирования	520	x	
из них:			
источники внешнего финансирования	620	x	
из них:			
Изменение остатков средств	700		
увеличение остатков средств, всего	710		
уменьшение остатков средств, всего	720		
Изменение остатков по внутренним расчетам	800	x	
увеличение остатков по внутренним расчетам (030800000, 030900000)	825	x	
уменьшение остатков по внутренним расчетам (021100000, 021200000)	826	x	

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

тел.: _____

«__» _____ 20__ г.