



**ВОЕННО-ГРАЖДАНСКАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ
ЗАПОРОЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ
ГЛАВЫ ВОЕННО-ГРАЖДАНСКОЙ АДМИНИСТРАЦИИ
ЗАПОРОЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Об утверждении
ВРЕМЕННЫХ ПРАВИЛ
ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ ВОЕННО-ГРАЖДАНСКИХ
АДМИНИСТРАЦИЙ**

«21» 06 2022 г.

№85-р

Руководствуясь Положением о Военно-гражданской администрации,

РАСПОРЯЖАЮСЬ:

1. Утвердить временные правила исполнения бюджетов Военно-гражданских администраций.
2. Контроль за исполнением данного Распоряжения возлагаю на заместителя Главы Военно-гражданской администрации по вопросам экономики и финансов.
3. Настоящее Распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

Глава
Военно-гражданской администрации
Запорожской области (подпись)

Е. Балицкий

Утверждены
Указом Главы Военно-гражданской
администрации Запорожской области
от «21» 06 г. №85-р

ВРЕМЕННЫЕ ПРАВИЛА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ ВОЕННО ГРАЖДАНСКИХ АДМИНИСТРАЦИЙ

1. Общие положения

1. Настоящие временные правила исполнения бюджетов Военно-гражданских администраций определяют временный порядок организации исполнения бюджетов Военно-гражданских администраций районов (населенных пунктов) и областей (далее соответственно - временные правила. Военно-гражданских администраций).

2. Военно-гражданские администрации являются временными органами власти, осуществляющими на соответствующей территории полномочия органов исполнительной власти, определенные положением о Военногражданской администрации.

3. В целях настоящих временных правил применяются следующие понятия и термины:

бюджет - форма образования и расходования средств бюджета, предназначенных для финансового обеспечения Военно-гражданских администраций на финансовый месяц;

консолидированный бюджет - свод бюджетов Военно-гражданской администрации области и Военно-гражданских администраций районов (населенных пунктов), расположенных на территории Военно-гражданской администрации области;

бюджетная классификация - группировка доходов и расходов бюджетов Военно-гражданских администраций, утверждаемая бюджетом Военногражданских администраций, используемая для составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов Военно-гражданских администраций;

финансовый месяц - календарный месяц;

текущий финансовый месяц - месяц, в котором осуществляется исполнение бюджета, разработка и рассмотрение проекта бюджета на

очередной финансовый месяц;

очередной финансовый месяц - месяц, следующий за текущим финансовым месяцем;

отчетный финансовый месяц - месяц, предшествующий текущему финансовому месяцу;

доходы бюджета - поступающие в бюджет денежные средства (налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления);

расходы бюджета - выплачиваемые денежные средства из бюджета, предназначенные для финансового обеспечения Военно-гражданских администраций;

главный распорядитель бюджетных средств - Военно-гражданская администрация области, орган власти, определенный в структуре расходов бюджета, имеющий подведомственных получателей бюджетных средств;

главный администратор доходов бюджета - орган власти, определенный в структуре доходов бюджета, осуществляющий учет доходов бюджета;

получатель бюджетных средств - Военно-гражданские администрации районов (населенных пунктов) и области, орган власти, определенный в структуре расходов бюджета, организация и учреждение, находящееся в ведении главного распорядителя бюджетных средств, и иные юридические лица, имеющие право на получение средств из бюджета;

кассовое обслуживание исполнения бюджета - проведение кассовых операций со средствами бюджета на банковских счетах, открытых в уполномоченной кредитной организации Военно-гражданским администрациям, главным распорядителям бюджетных средств, главным администраторам доходов бюджета и получателям бюджетных средств;

уполномоченная кредитная организация - кредитная организация, осуществляющая по договору на безвозмездной основе кассовое обслуживание исполнения бюджета;

нецелевое расходование средств бюджета - расходование бюджетных средств на цели, полностью или частично не соответствующие целям, определенным утвержденным бюджетом Военно-гражданской администрации договором либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления средств.

4. Бюджеты Военно-гражданских администраций формируются в разрезе кодов бюджетной классификации и утверждаются в порядке и сроки, установленные главой Военно-гражданской администрации области, на финансовый месяц.

5. Бюджеты Военно-гражданских администраций на очередной финансовый месяц формируются с учетом необходимости (потребности) осуществления в очередном финансовом месяце расходов, не осуществленных при исполнении бюджетов Военно-гражданских администраций на текущий финансовый месяц.

6. Расходы Военно-гражданских администраций в текущем финансовом месяце осуществляются на цели и в пределах сумм, утвержденных бюджетом Военно-гражданских администраций на текущий финансовый месяц.

II. Кассовое обслуживание исполнения бюджета по доходам

7. Учет доходов консолидированного бюджета Военно-гражданской администрации области осуществляется на банковских счетах, открытых главным администратором доходов бюджета в уполномоченной кредитной организации на балансовом счете №40101 «Доходы бюджета», соответствующих каждому виду доходов бюджета (далее - счета для учета доходов бюджета).

8. Доходы консолидированного бюджета, поступившие на счета для учета доходов бюджета, подлежат одновременному их перечислению уполномоченной кредитной организацией на банковский счет, открытый Военно-гражданской администрацией области в уполномоченной кредитной организации на балансовом счете № 40105 «Средства бюджета».

9. Осуществление иных кассовых операции на счетах для учета доходов бюджета, не предусмотренных пунктам 7. 8 настоящих временных правил, запрещено.

III. Кассовое обслуживание исполнения бюджета по расходам

К). Кассовое обслуживание исполнения консолидированного бюджета по расходам осуществляется на банковских счетах, открытых в уполномоченной кредитной организации:

Военно-гражданской администрации области на балансовом счете № 40105 «Средства бюджета»;

Военно-гражданской администрации района на балансовом счете № 40105 «Средства бюджета», владельцем которого является Военно-гражданская администрация области (транзитный счет);

Военно-гражданской администрации населенного пункта на балансовом счете № 40105 «Средства бюджета», владельцем которого является Военно-гражданская администрация области (транзитный счет);

получателям бюджетных средств на балансовом счете № 40106 «Средства, выделенные из бюджета» и на балансовом счете № 401 16 «Средства для выдачи и внесения наличных денег».

11. Договоры, заключаемые получателями бюджетных средств с уполномоченной кредитной организацией на кассовое обслуживание исполнения бюджета (далее - договор на кассовое обслуживание исполнения бюджета), подлежат согласованию Военно-гражданской администрацией области.

12. (счет № 40105 «Средства бюджета» - предназначен для осуществления Военно-гражданской администрацией области переводов денежных средств в безналичной форме получателям бюджетных средств на счета № 40106 «Средства, выделенные из бюджета», № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег» через транзитные счета, предусмотренные пунктом 10 настоящих временных правил.

По кредиту счета отражаются суммы поступивших денежных средств.

По дебету счета отражаются суммы переводов денежных средств.

Осуществление со счета № 40105 «Средства бюджета» иных переводов запрещено.

13. Счет № 40106 «Средства, выделенные из бюджета» - предназначен для осуществления получателями бюджетных средств расходов бюджетов в безналичной форме.

По кредиту счета отражаются суммы поступивших денежных средств.

По дебету счета отражаются суммы переводов денежных средств.

Осуществление переводов со счета № 40106 «Средства, выделенные из бюджета» на счет № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег» запрещено.

14. Счет № 401 16 «Средства для выдачи и внесения наличных денег» - предназначен для снятия и внесения наличных денежных средств при осуществлении получателями бюджетных средств расходов бюджетов в наличной форме.

По кредиту счета отражаются суммы поступивших денежных средств и внесения наличных денег.

По дебету счета отражаются суммы переводов денежных средств и снятия наличных денег.

Осуществление переводов со счета № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег» на счет № 40106 «Средства, выделенные из бюджета» запрещено.

15. Кассовые операции, предусмотренные пунктом 12 настоящих временных правил в форме безналичных расчетов, осуществляются

уполномоченной кредитной организацией по расчетному (платежному) документу - платежному поручению, формируемому в соответствии с заявкой на финансирование расходов бюджетов и представляемому в уполномоченную кредитную организацию Военно-гражданской администрацией области по каждой кассовой операции с обязательным указанием в поле «Назначение платежа» - кода бюджетной классификации, номера и даты заявки на финансирование расходов бюджетов.

16. Заявка на финансирование расходов бюджетов формируется получателями бюджетных средств по форме согласно Приложению № 1 к настоящим временным правилам на текущий финансовый месяц исходя из потребности и в пределах, установленных бюджетом.

Заявка на финансирование расходов бюджетов, формируемая получателем бюджетных средств, принимается к исполнению Военно-гражданской администрацией области после ее согласования главой Военно-гражданской администрации области.

Заявка на финансирование расходов бюджетов, формируемая получателем бюджетных средств, подведомственным главному распорядителю бюджетных средств, направляется на исполнение в Военно-гражданскую администрацию области после ее согласования руководителем главного распорядителя бюджетных средств.

17. Кассовые операции, предусмотренные пунктом 13 настоящих временных правил в форме безналичных расчетов, осуществляются уполномоченной кредитной организацией по расчетному (платежному) документу - платежному поручению, формируемому и представляемому в уполномоченную кредитную организацию получателями бюджетных средств по каждой кассовой операции с обязательным указанием в поле «Назначение платежа» - кода бюджетной классификации, номера и даты платежных ведомостей, номера и даты договоров, наименование товаров, работ, услуг, номера и даты товарных документов и иных документов, подтверждающих приемку товаров, работ, услуг.

18. Платежное поручение для совершения кассовых операций в безналичной форме, предусмотренных пунктом 13 настоящих временных правил, формируется получателем бюджетных средств:

по оплате товаров, работ, услуг на основании договоров, товарных документов и иных документов, подтверждающих приемку товаров, работ, услуг;

по выплатам заработной платы, пенсий, социальных и иных пособий в соответствии с платежной ведомостью, формируемой получателем бюджетных средств в разрезе видов выплат и кодов бюджетной классификации по форме согласно Приложению № 2 к настоящим временным

правилам и утверждаемой руководителем получателя бюджетных средств (далее - платежная ведомость).

19. Требования к форме платежного поручения (с учетом положений, установленных пунктами 16, 17 настоящих временных правил), порядку его предоставления в уполномоченную кредитную организацию и иные требования к кассовому обслуживанию исполнения бюджета устанавливаются договором на кассовое обслуживание исполнения бюджета.

20. Кассовые операции, предусмотренные пунктом 14 настоящих временных правил, по снятию наличных денежных средств с использованием денежных чековых книжек и внесению наличных денежных средств осуществляются в порядке, установленном договором на кассовое обслуживание исполнения бюджета.

IV. Осуществление получателями бюджетных средств расходов бюджетов наличными денежными средствами

21. Осуществление получателем бюджетных средств расходов бюджета наличными денежными средствами производится посредством выдачи через кассу получателя бюджетных средств (далее - касса) наличных денежных средств под отчет либо непосредственно через кассу.

22. Назначение лиц, уполномоченных на работу с наличными денежными средствами, осуществляется руководителем получателя бюджетных средств из числа лиц, являющихся работниками получателя бюджетных средств (далее - кассир-казначей).

23. Назначение кассира-казначея оформляется приказом руководителя получателя бюджетных средств. Руководитель получателя бюджетных средств заключает с кассиром-казначеем договор о полной индивидуальной материальной ответственности за сохранность наличных денежных средств.

24. Операции с наличными денежными средствами через кассу оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами, составляемыми кассирами-казначеем по форме согласно Приложениям №№ 3, 4 к настоящему} временному порядку.

25. По каждому приходному и расходному кассовому ордеру} кассирами-казначеем осуществляется запись в кассовой книге, формируемой по форме согласно 1 Приложению № 5 к настоящему временному порядку.

26. Поступление наличных денежных средств в кассу проводится по приходным кассовым ордерам. Все наличные денежные средства, снятые со счета № 401 16 «Средства для выдачи и внесения наличных денег», подлежат передаче в кассу.

27. Выдача наличных денежных средств под отчет и осуществление

расходов через кассу за исключением расходов по выплате заработной платы, пенсий, социальных и иных пособий производится кассирами-казначейми по расходным кассовым ордерам после проставления на них согласующей резолюции руководителя получателя бюджетных средств.

Осуществление расходов через кассу по выплате заработной платы, пенсий, социальных и иных пособий, производится кассирами-казначейми по платежным ведомостям после проставления на них согласующей резолюции руководителя получателя бюджетных средств и под подпись каждого получателя заработной платы, пенсии, социальных и иных пособий.

Расходные кассовые ордера по расходам на выплату заработной платы, пенсий, социальных и иных пособий подлежат оформлению кассирами-казначейми отдельно по каждой платежной ведомости исходя из фактически выданных сумм наличных денежных средств.

28. Лицо из числа работников получателя бюджетных средств, которому выдаются из кассы наличные денежные средства под отчет, является подотчетным лицом. Передача подотчетным лицом полученных под отчет денежных средств другому} лицу запрещается.

29. Назначение подотчетных лиц, уполномоченных на получение из кассы наличных денежных средств, и определение предельного срока, на который выдаются денежные средства подотчетным лицам, осуществляются приказами руководителя получателя бюджетных средств. Руководитель получателя бюджетных средств заключает с подотчетным лицом договор о полной индивидуальной материальной ответственности за сохранность полученных наличных денежных средств под отчет.

30. Отчет о произведенных расходах за счет выданных под отчет наличных денежных средств, составляемый по форме согласно приложению № 6

к настоящим временным правилам, а также остаток неиспользованных подотчетным лицом наличных денежных средств с приложением товарных документов и иных документов-оснований, подтверждающих произведенные расходы, передается подотчетным лицом по согласованию с руководителем получателя бюджетных средств в кассу. Характеристики и количество товаров, приобретенных подотчетным лицом за счет выданных наличных денежных средств под отчет проверяются руководителем получателя бюджетных средств на их соответствие целям выдачи наличных денежных средств, а также товарным документам и иным документам-основаниям, о чем руководителем получателя бюджетных средств проставляется отметка на отчете о произведенных расходах.

V. (Нормирование отчета об исполнения консолидированного бюджета Военно-гражданской администрации области

31. Отчет об исполнении консолидированного бюджета формируется за отчетный финансовый месяц и утверждается главой Военно-гражданской администрации области не позднее 2 числа месяца, следующего за отчетным финансовым месяцем.

32. Формирование отчета об исполнении консолидированного бюджета осуществляется посредством консолидации отчетов об исполнении бюджетов получателей бюджетных средств.

33. Отчеты об исполнении бюджетов получателей бюджетных средств, подведомственных главным распорядителям бюджетных средств, подлежат проверке, консолидации и представлению в Военно-гражданскую администрацию области главными распорядителями бюджетных средств.

34. Сроки представления в Военно-гражданскую администрацию области отчетов об исполнении бюджетов получателей бюджетных средств устанавливаются главой Военно-гражданской администрации области.

35. Отчеты об исполнении бюджетов формируются в электронной форме и на бумажном носителе по форме согласно Приложению №7 к настоящим временным правилам и должны соответствовать фактически произведенным расходам бюджет в отчетном финансовом месяце.

36. К отчетам об исполнении бюджета получателей бюджетных средств, направляемым в Военно-гражданскую администрацию области, прилагаются копии следующих документов:

- банковские выписки со счетов №40106 «Средства, выделенные из бюджета» и № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег» (в электронной форме в формате .xls);

- кассовая книга (в электронной форме в форматах .pdf и .xls);

- приходные и расходные кассовые ордера (в электронной форме в формате .pdf);

- платежные ведомости (в электронной форме в форматах .pdf и .xls);

- договоры, товарные документы и иные документы, подтверждающие приемку товаров, работ, услуг (в электронной форме в формате .pdf).

37. Глава Военно-гражданской администрации области и руководители получателей бюджетных средств обеспечивают надлежащее хранение отчетов об исполнении бюджета получателей бюджетных средств на бумажном и электронном носителях со сроком «постоянно».

Указания по применению и формированию Отчета о произведенных расходах

Отчет о произведенных расходах применяется для учета расчетов с подотчетными лицами, при условии оформления на бумажном носителе. Подотчетное лицо приводит сведения о себе на лицевой стороне Отчета о произведенных расходах и заполняет графы 1-5 на оборотной стороне о фактически израсходованных им суммах с указанием документов, подтверждающих производственные расходы. Документы, приложенные к Отчету о произведенных расходах, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

Отчет о произведенных расходах утверждается руководителем получателя бюджетных средств или лицом, им уполномоченным.

На оборотной стороне Отчета о произведенных расходах графы 6-8, содержащие сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету,

и бухгалтерские корреспонденции заполняются лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Авансы, полученные подотчетным лицом, отражаются с указанием даты их получения.

