

Утверждено  
распоряжением  
Министерства финансов  
Республики Таджикистан  
от 3 февраля 2010 года, №16

## ИНСТРУКЦИЯ ПО УЧЕТУ И ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНЫХ СРЕДСТВ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ БЮДЖЕТНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ

### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1) Настоящая инструкция разработана в соответствии со статьей 6 Закона Республики Таджикистан «О казначействе» и определяет порядок учета доходов и расходов средств, полученных бюджетными организациями при оказании платных услуг, выполнении заказов и прочих доходов, за исключением других обязательных платежей, которые определяет Закон Республики Таджикистан «О других обязательных платежах в бюджет».

2) Специальные средства бюджетных учреждений и организаций образуются за счет собственных средств, суммы по поручениям и других видов финансирования (грантов, материальной помощи и неопределенных депозитов).

3) Специальные средства расходуются в соответствии со сметой доходов и расходов, утвержденной бюджетной организацией согласно инструкции. Смета утверждается главным распорядителем бюджетных средств и согласовывается с Министерством финансов и местными финансовыми органами. Основными распорядителями специальных средств являются руководители бюджетных учреждений и организаций, которым дано право распоряжаться бюджетными средствами.

4) Смета доходов и расходов специальных средств является документом, в котором указываются доходы бюджетных учреждений от оказанных ими работ и услуг, и после утверждения представляется для финансирования в казначейство.

5) Специальные средства поступают на единый расчетный счет специальных средств республиканского бюджета и единый расчетный счет специальных средств местного бюджета, их расход осуществляется с этих расчетных счетов.

6) Средства, внесенные за выполненную работу и оказанные услуги в кассу бюджетных учреждений и организаций наличными, в обязательном порядке зачисляются на специальный расчетный счет казначейства.

7) Порядок установления новых источников поступления специальных средств бюджетных учреждений и организаций, состоящих в республиканских и местных бюджетах, а также направление расходов, согласовывается с Министерством финансов Республики Таджикистан.

### 2. СОБСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА

8) Собственные средства - это средства, которые бюджетные учреждения и организации получают за счет оказания платных услуг (продажа продукции, оказание работ и услуг) и другой деятельности, установленной законодательством республики.

### 3. СУММЫ ПО ПОРУЧЕНИЯМ

9) Суммами по поручениям являются средства, получаемые бюджетными учреждениями от других организаций, учреждений и предприятий для выполнения определенных поручений.

10) Бюджетные организации, получившие суммы по поручениям от других бюджетных учреждений и не использовавшие их по назначению в текущем году, обязаны не позднее 31 декабря бюджетного года возвратить полученные суммы учреждениям, перечислившим эти суммы, если в договоре не установлено другое определение.

### 4. ДРУГИЕ ВИДЫ СПЕЦИАЛЬНЫХ СРЕДСТВ

11) Другие виды специальных средств бюджетных организаций и учреждений состоят из невыясненных сумм в депозите бюджетных организаций и учреждений, грантов международных организаций, финансовой помощи, спонсорских и других средств, поступивших для проведения представительских мероприятий и т.п., а также средств, носящих некоммерческий характер. Эти средства используются по назначению согласно заключенным договорам и соглашениям с бюджетными организациями.

### 5. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ СРЕДСТВ

12) Для формирования специальных средств на основании данной инструкции со стороны, министерств, ведомств и других бюджетных организаций разрабатываются инструкции, в которых указываются источники поступления специальных средств и направления их расходования.

Инструкция бюджетных организации, финансируемых из республиканского бюджета, согласовывается с Министерством финансов Республики Таджикистан, а организации, финансируемых из местного бюджета, с соответствующими местными финансовыми органами.

13) Бюджетные учреждения и организации могут открыть для каждого вида специальных средств отдельный лицевой счет (далее счет) в казначействе и вести отдельный учет этих средств согласно классификации доходов и расходов бюджета Республики Таджикистан.

14) Бюджетные организации, имеющие специальные средства, ежегодно составляют смету доходов и расходов согласно порядку и форме, установленной Министерством финансов. В смете, прежде всего, указываются приоритетные

статьи расходов по отраслевым программам, возможности финансирования которых ограничены из бюджета.

15) Порядок зачисления превышения доходов над расходами бюджетных учреждений в бюджет за каждый финансовый год определяется Законом РТ «О государственном бюджете текущего года».

16) Зачисления превышения доходов над расходами со стороны бюджетных учреждений в соответствующие бюджеты осуществляется тогда, когда их расходы начинаются. Организации и учреждения, расположенные в областях, городах и районах республики и финансируемые из республиканского бюджета, зачисляются превышение доходов над расходами в республиканский бюджет.

17) Бюджетные учреждения обязаны расходовать специальные средства в рамках утверждённой сметы и фактически поступивших доходов. Смета действует с 1 января по 31 декабря бюджетного года.

Остаток специальных средств, образующийся на конец бюджетного года, переносится в доходы бюджетных учреждений и организаций на следующий финансовый год, за исключением других случаев, которые устанавливает законодательство Республики Таджикистан, если эти организации согласно годовому отчёту не имеют задолженностей перед бюджетом. В случае если бюджетная организация имеет задолженность перед бюджетом, сумма долга взимается в бюджет за счет остатков средств, образующихся на конец года.

18) Бюджетные организации и учреждения, в случае возникновения дефицита государственного бюджета, могут по согласованию с Министерством финансов и его органами на местах финансировать расходы в рамках утверждённой сметы по бюджету за счёт своих специальных средств.

19) Расходование сметы специальных средств осуществляется по целевому назначению, согласно утверждённой бюджетными организациями и учреждениями инструкции об использовании специальных средств, в соответствии с экономической бюджетной классификацией.

20) Доходы, поступившие сверх утверждённой сметы специальных средств, в течение года утверждаются и расходуются только на основании дополнительной сметы в установленном порядке.

21) В случае необходимости в статьи сметы специальных средств бюджетных организаций и учреждений, финансируемых из республиканского бюджета, приказом Министра финансов, а организаций и учреждений, финансируемых из местного бюджета, приказом руководителя местных финансовых органов, вносятся изменения.

22) В специальные средства также включаются суммы по поручениям и другие денежные средства, которые формируются и используются согласно данной инструкции.

## 6. ПОРЯДОК ОТКРЫТИЯ РАСЧЕТНЫХ СЧЕТОВ ДЛЯ УЧЁТА СПЕЦИАЛЬНЫХ СРЕДСТВ

23) Расчетные счета бюджетным организациям и учреждениям открываются в соответствии с их расположением в Главном управлении центрального казначейства или его местных отделений.

24) Операции по расчетным счетам специальных средств являются основанием для бухгалтерского учета об исполнении сметы доходов и расходов специальных средств бюджетных организаций и учреждений.

## 7. ВЕДЕНИЕ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ СРЕДСТВ

25) Специальные средства, поступившие на основании платежных документов на единый казначейский счет по специальным средствам, учитываются на счете соответствующего бюджетного учреждения.

26) После получения выписки банка с платежными документами, финансовый орган учитывает поступившие на счет бюджетных организаций и учреждений средства.

27) В случае, если на счет были ошибочно перечислены денежные средства, бюджетная организация или учреждение обязаны после получения выписки банка в срок не позднее десяти рабочих дней представить платежное поручение в финансовый орган для возврата денежных средств.

28) Финансовый орган согласно представленного платежного поручения выписывает из дохода учреждений ошибочно зачисленные суммы и уменьшает остаток его счета.

29) В случае поступления денежных средств, получатель которых неизвестен, эти средства переводятся на отдельный счет «невыясненные суммы» и хранятся до выяснения их получателя.

## 8. ВЕДЕНИЕ УЧЕТА РАСХОДОВ СПЕЦИАЛЬНЫХ СРЕДСТВ

30) Утвержденная смета, представленная в финансовый орган бюджетным учреждением, считается основанием для осуществления расходов этих учреждений.

31) Смета путем автоматического ввода учитывается в компьютерной информационной программе, её исполнение контролируется автоматически.

32) Для осуществления расходов ответственным работником финансового учреждения принимаются платежные документы бюджетных учреждений в рамках имеющихся средств на их счете.

33) При приеме платежного поручения бюджетного учреждения, ответственный работник финансового органа отмечает действительную дату его предоставления, проставляет штамп и заверяет своей подписью.

34) Финансирование наличных денежных средств осуществляется согласно установленному порядку.

35) Средства, возвращенные как дебиторская задолженность, образовавшаяся в ходе исполнения сметы в бюджетных организациях, учреждениях, а также средства,

возвращенные бюджетным организациям и учреждениям по каким-либо причинам, восстанавливаются статье расходов, из которой были израсходованы.

36) Финансовые органы не принимают платежные поручения и чеки по нижеприведенным случаям:

-нехватка денежных средств на счете бюджетных организаций и учреждений;

-несовпадение подписей и печатей платежных документов с образцами подписей и печатей, либо если эти печати и подписи вызывают сомнение в их подлинности;

-непредставление сметы доходов и расходов специальных средств и других необходимых документов для финансирования;

-несовпадение расходов платежных документов, представленных бюджетными организациями и учреждениями со статьями расходов бюджетной классификации;

-неправильно указанные банковские реквизиты и т.д. в платежных поручениях.

37) Бюджетные учреждения представляют в казначейство необходимое количество экземпляров платежных документов, согласно установленному порядку. Все платежные документы, предоставляемые для проведения финансирования, подписываются лицами, имеющими право подписи на этих документах, и заверяются печатью казначейства.

38) Финансовый орган после получения выписки банка, на основании которой были выписаны средства с расчетного счета по специальным средствам, отражает эти операции в счете бюджетных организаций и один экземпляр платежного поручения с банковской отметкой возвращает учреждению.

39) На специальном счете учреждений и организаций отражаются следующие операции:

-поступление доходов;

-осуществление расходов;

-возврат платежей (восстановление кассовых расходов);

-оборот средств внутри расчетного счета (внутренняя проводка).

40) В счете невыясненных сумм по специальным средствам осуществляются следующие операции:

-перевод на счет невыясненных сумм;

-возврат средств со счета невыясненных сумм плательщику;

-перевод средств со счета невыясненных сумм на счет организаций и учреждений после установления получателя.

41) Бюджетные организации не позднее трех дней после получения банковской выписки обязаны сообщить казначейству об ошибочно поступившей сумме на его счет. В случае отсутствия претензий по операции, отраженной на счете, остаток средств этого счета считается утверждённым.

42) Казначейские органы, в случае обнаружения ошибочных записей по лицевым счетам учреждений, имеют право в течение не более десяти дней после обнаружения ошибки внести исправления в их счете в текущем финансовом году без согласия учреждений, и уведомляет их об этом.

43) После окончания месяца финансовый орган выдаёт

бюджетным учреждениям выписки о месячном обороте денежных средств с их лицевого счета.

44) По требованию главных распорядителей кредитов органы казначейства выдают справку о произведенных расходах их подразделений за период не менее одного месяца или другие запрашиваемые периоды с нарастающим итогом.

45) Бюджетные организации и учреждения в порядке, установленном Министерством финансов Республики Таджикистан, каждый квартал (квартальный, полугодовой, девятимесячный и годовой) предоставляют в органы казначейства отчет об исполнении сметы специальных средств.

46) В случае непредставления или не зачисления превышения доходов над расходами в доход бюджета, казначейство может приостановить финансирование организаций и учреждений (кроме защищенных статей расходов).