



**ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
(ГОСКАЗНАЧЕЙСТВО ЛНР)**

ПРИКАЗ

«22» июня 2021 г.

№ 55

г. Луганск

Зарегистрировано в Министерстве юстиции
Луганской Народной Республики
29.06.2021 за № 299/3960

Об утверждении Порядка проведения кассовых операций за счет средств, поступающих во временное распоряжение бюджетных учреждений, органов управления государственными внебюджетными фондами Луганской Народной Республики и их территориальных органов

Во исполнение пункта 24 части 1 статьи 94 Закона Луганской Народной Республики от 25.12.2020 № 236-III «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Луганской Народной Республике» (с изменениями), в целях нормативного правового регулирования проведения кассовых операций за счет средств, поступающих во временное распоряжение бюджетных учреждений, органов управления государственными внебюджетными фондами Луганской Народной Республики и их территориальных органов,
п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения кассовых операций за счет средств, поступающих во временное распоряжение бюджетных учреждений, органов управления государственными внебюджетными фондами Луганской Народной Республики и их территориальных органов.

2. Начальнику юридического отдела Государственного казначейства Луганской Народной Республики обеспечить в установленном порядке предоставление настоящего приказа на государственную регистрацию в Министерство юстиции Луганской Народной Республики.

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня, следующего за днем его опубликования.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя Директора Государственного казначейства Луганской Народной Республики Остапенко Н.М.

Директор

С.В. Бородина

Лист согласования прилагается

УТВЕРЖДЕН
Приказом Государственного казначейства
Луганской Народной Республики
от 22 июня 2021 № 55

Зарегистрировано в Министерстве юстиции
Луганской Народной Республики
29.06.2021 за № 299/3960

**Порядок
проведения кассовых операций за счет средств, поступающих во
временное распоряжение бюджетных учреждений, органов управления
государственными внебюджетными фондами Луганской Народной
Республики и их территориальных органов**

1. Порядок проведения кассовых операций за счет средств, поступающих во временное распоряжение бюджетных учреждений, органов управления государственными внебюджетными фондами Луганской Народной Республики и их территориальных органов (далее – Порядок) устанавливает правила проведения Государственным казначейством Луганской Народной Республики (далее – Госказначейство ЛНР) и его территориальными органами (далее вместе – органы Госказначейства ЛНР) кассовых операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетных учреждений, органов управления государственными внебюджетными фондами Луганской Народной Республики и их территориальных органов (далее – средства во временном распоряжении), на лицевых счетах, открытых в органах Госказначейства ЛНР бюджетным учреждениям и государственным внебюджетным фондам Луганской Народной Республики.

2. При осуществлении операций со средствами во временном распоряжении бюджетных учреждений, органов управления государственными внебюджетными фондами Луганской Народной Республики и их

территориальных органов (далее – клиенты) информационный обмен между клиентами и органами Госказначейства ЛНР осуществляется в электронном виде с применением средств электронной подписи (далее – электронный вид) на основании соглашений об электронном взаимодействии.

Положения настоящего Порядка, относительно использования электронной подписи, применяются в соответствии с законодательством Луганской Народной Республики.

Если у клиента или органа Госказначейства ЛНР отсутствует техническая возможность информационного обмена в электронном виде, обмен информацией между ними осуществляется с применением документооборота на бумажном носителе с одновременным представлением документов на машинном носителе (далее – бумажный документооборот).

Информационный обмен при осуществлении операций со средствами во временном распоряжении между клиентами и Госказначейством ЛНР, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком с соблюдением требований законодательства Луганской Народной Республики о защите государственной тайны.

3. Госказначейство ЛНР для учета операций со средствами во временном распоряжении клиентов открывает в Государственном банке Луганской Народной Республики (далее – Госбанк ЛНР) счета на балансовом счете № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений» (далее – счет Госказначейства ЛНР).

4. Для проведения кассовых выплат за счет средств во временном распоряжении клиент представляет в органы Госказначейства ЛНР по месту обслуживания в электронном виде или на бумажном носителе следующие платежные (расчетные) документы:

- 1) платежное поручение;
- 2) заявку на получение наличных денежных средств по форме, установленной Порядком осуществления операций по обеспечению наличными денежными средствами получателей средств бюджетов бюджетной системы Луганской Народной Республики, утвержденным приказом Госказначейства ЛНР от 31.03.2021 № 13, зарегистрированным в Министерстве юстиции Луганской Народной Республики 31.03.2021 за № 163/3824 (далее – Порядок обеспечения наличными), оформленную в соответствии с требованиями к ее заполнению, установленную Порядком обеспечения наличными.

Дополнительно для проведения кассовых выплат со средствами во временном распоряжении клиенты представляют иные документы в случае, если такие документы предусмотрены нормативными правовыми актами Правительства Луганской Народной Республики.

5. Операции со средствами во временном распоряжении осуществляются в пределах остатка средств на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, открытом клиенту в органе Госказначейства ЛНР (далее – лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами во временном распоряжении), без отражения по кодам бюджетной классификации Луганской Народной Республики.

6. Орган Госказначейства ЛНР принимает платежные (расчетные) документы к исполнению в случае выполнения следующих условий:

платежный (расчетный) документ соответствует требованиям, установленным настоящим Порядком;

в платежном (расчетном) документе отсутствуют исправления (в случае представления платежного документа на бумажном носителе);

экземпляры платежного (расчетного) документа, представленные на бумажном и машинном носителях, идентичны (в случае представления платежного (расчетного) документа на бумажном носителе);

суммы, указанные в платежном (расчетном) документе, не превышают остаток средств на открытом клиенту в органе Госказначейства ЛНР лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами во временном распоряжении;

подпись ответственного лица в представленном клиентом документе на бумажном носителе соответствует образам подписей, имеющимся в карточке образцов подписей к лицевым счетам по форме, установленной Порядком открытия и ведения органами Государственного казначейства Луганской Народной Республики лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов государственного (местного) бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Луганской Народной Республики, утвержденным приказом Министерства финансов Луганской Народной Республики от 29.03.2021 № 33, зарегистрированным в Министерстве юстиции Луганской Народной Республики 31.03.2021 за № 156/3817 (далее – Порядок открытия и ведения лицевых счетов).

7. Если представленные клиентом платежные (расчетные) документы

соответствуют требованиям, установленным в пункте 6 настоящего Порядка, орган Госказначейства ЛНР формирует платежный (расчетный) документ, на основании которого осуществляются операции по списанию средств со счета Госказначейства ЛНР.

8. Платежный (расчетный) документ может быть отозван клиентом на основании представленного им в орган Госказначейства ЛНР Запроса на аннулирование по форме, установленной Порядком открытия и ведения лицевых счетов до момента отправки в Госбанк ЛНР сформированного Госказначейством ЛНР в соответствии с пунктом 7 настоящего Порядка платежного (расчетного) документа.

9. Суммы средств во временном распоряжении, зачисленные на счет Госказначейства ЛНР на основании платежных (расчетных) документов плательщиков, подлежат отражению органами Госказначейства ЛНР на лицевых счетах, предназначенных для учета операций со средствами во временном распоряжении соответствующего клиента.

10. Клиент информирует плательщика о порядке заполнения платежного (расчетного) документа с обязательным указанием в поле «Назначение платежа» следующей информации: номер лицевого счета, предназначенного для учета операций со средствами во временном распоряжении, содержание проводимой операции, а также ссылка на номер и дату платежного (расчетного) документа, на основании которого орган Госказначейства ЛНР ранее осуществил данный платеж либо иные причины возврата средств.

11. Органы Госказначейства ЛНР в день поступления выписки из Госбанка ЛНР учитывает содержащиеся в ней операции со средствами во временном распоряжении на лицевых счетах, предназначенных для учета операций со средствами во временном распоряжении соответствующих клиентов, открытых им в органах Госказначейства ЛНР.

12. Суммы, зачисленные на счета Госказначейства ЛНР по платежным (расчетным) документам, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм клиенту (далее – невыясненные поступления), учитываются на лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами во временном распоряжении, открытого Госказначейству ЛНР, без отражения на лицевых счетах клиентов, предназначенных для учета операций со средствами во временном

распоряжении бюджетных учреждений.

13. В случае если в платежном (расчетном) документе, суммы по которому отнесены к невыясненным поступлениям, указаны основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц и (или) наименование клиента, и (или) номер лицевого счета, предназначенного для учета операций со средствами во временном распоряжении соответствующего бюджетного учреждения, орган Госказначейства ЛНР не позднее следующего рабочего дня после поступления выписки из Госбанка ЛНР формирует и направляет предполагаемому клиенту (клиентам) Запрос на выяснение принадлежности платежа по форме, установленной Порядком открытия и ведения лицевых счетов (далее – Запрос на выяснение).

14. Для уточнения невыясненных поступлений, поступивших на счет Госказначейства ЛНР, клиент в течение десяти рабочих дней со дня поступления средств на счет Госказначейства ЛНР, а в случае направления учреждению соответствующего Запроса на выяснение – в течение десяти рабочих дней со дня получения Запроса на выяснение представляет в орган Госказначейства ЛНР Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа по форме, установленной Порядком открытия и ведения лицевых счетов (далее – Уведомление), на основании которого поступившие суммы отражаются на лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами во временном распоряжении, открытом бюджетному учреждению.

В случае если в течение указанного срока бюджетное учреждение не представило в орган Госказначейства ЛНР Уведомление, Госказначейство ЛНР на основании оформленного им платежного (расчетного) документа возвращает указанные средства с лицевого счета, предназначенного для учета операций со средствами во временном распоряжении, открытого Госказначейству ЛНР, плательщику.

15. Суммы, зачисленные на счет Госказначейства ЛНР, открытого государственным внебюджетным фондам для учета операций со средствами во временном распоряжении, и отнесенные к невыясненным поступлениям, учитываются на лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами во временном распоряжении, открытом органу управления государственным внебюджетным фондом, без отражения операций на лицевых счетах их подведомственных территориальных управлений, отделений, органов (далее – подведомственные организации).

Для уточнения невыясненных поступлений на лицевом счете,

предназначенном для учета операций со средствами во временном распоряжении, открытом органу управления государственным внебюджетным фондом, орган управления государственным внебюджетным фондом представляет в Госказначейство ЛНР Уведомление, на основании которого поступившие суммы отражаются на лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами во временном распоряжении, открытом соответствующей подведомственной организации.

16. Представленные клиентом в орган Госказначейства ЛНР платежные (расчетные) документы и Уведомления, соответствующие требованиям, установленным настоящим Порядком, исполняются в течение текущего рабочего дня, в день их поступления в органы Госказначейства ЛНР на бумажном носителе до 13 часов 00 минут или в электронном виде до 16 часов 00 минут.

Платежные документы и Уведомления, поступившие в органы Госказначейства ЛНР по истечении времени, указанного в настоящем пункте, исполняются в течение следующего рабочего дня.

В случае если представленный клиентом платежный (расчетный) документ, Уведомление не соответствует требованиям, орган Госказначейства ЛНР регистрирует его в Журнале регистрации неисполненных документов по форме, установленной Порядком открытия и ведения лицевых счетов и:

при бумажном документообороте между органом Госказначейства ЛНР и клиентом – возвращает клиенту документ, представленный до 13 часов 00 минут, в течение текущего рабочего дня, после 13 часов 00 минут не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления документа в орган Госказначейства ЛНР, с проставлением оттиска штампа «Отклонено» и приложением Протокола по форме, установленной Порядком открытия и ведения лицевых счетов (далее – Протокол), в котором указывается причина возврата;

при электронном документообороте между органом Госказначейства ЛНР и клиентом – в электронном виде в случае представления документа до 16 часов 00 минут направляет клиенту Протокол в электронном виде с указанием причины возврата – в течение текущего рабочего дня, после 16 часов 00 минут – на следующий рабочий день.

На всех документах, поступивших в орган Госказначейства ЛНР на бумажном носителе, в обязательном порядке проставляется отметка органа Госказначейства ЛНР с указанием даты и времени принятия и даты исполнения.

17. При реорганизации клиента передача кассовых выплат и поступлений,

отраженных на лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами во временном распоряжении, осуществляется на основании Акта приемки-передачи кассовых выплат, поступлений и обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса (далее – Акт приемки-передачи), по форме установленной Порядком доведения через органы Государственного казначейства Луганской Народной Республики объемов бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, утвержденного приказом Министерства финансов Луганской Народной Республики от 26.03.2021 № 32, зарегистрированным в Министерстве юстиции Луганской Народной Республики 31.03.2021 за № 154/3815.

После передачи кассовых выплат и поступлений, отраженных на лицевом счете, согласно Акту приемки-передачи, указанный лицевой счет подлежит закрытию.

Операции по выплатам по новому месту открытия лицевого счета, предназначенного для учета операций со средствами во временном распоряжении, не осуществляются до момента отражения на нем указанной передачи кассовых выплат и поступлений.

18. Госказначейство ЛНР прекращает отражение операций клиента на его лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами во временном распоряжении, не позднее дня, следующего за днем отражения показателей Акта приемки-передачи на закрываемом лицевом счете.

Директор
Государственного казначейства
Луганской Народной Республики

С. В. Бородина