



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

ПРИКАЗ

«30» декабря 2021 г.

№ 146

г. Луганск

Зарегистрировано в Министерстве юстиции
Луганской Народной Республики
10.01.2022 за № 5/4239

Об утверждении Порядка осуществления Государственным казначейством Луганской Народной Республики и его территориальными органами операций со средствами юридических лиц (их обособленных подразделений) и физических лиц – предпринимателей, не являющихся участниками бюджетного процесса, лицевые счета которым открыты в Государственном казначействе Луганской Народной Республики и его территориальных органах

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), пункта 3.2 раздела III Положения о Государственном казначействе Луганской Народной Республики, утвержденного постановлением Правительства Луганской Народной Республики от 30.03.2021 № 247/21, в целях нормативного правового регулирования проведения операций со средствами юридических лиц (их обособленных подразделений) и физических лиц – предпринимателей,

не являющихся участниками бюджетного процесса, лицевые счета которым открыты в Государственном казначействе Луганской Народной Республики и его территориальных органах п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления Государственным казначейством Луганской Народной Республики и его территориальными органами операций со средствами юридических лиц (их обособленных подразделений) и физических лиц – предпринимателей, не являющихся участниками бюджетного процесса, лицевые счета которым открыты в Государственном казначействе Луганской Народной Республики и его территориальных органах.

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 с момента его государственной регистрации в Министерстве юстиции Луганской Народной Республики.

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

Директор

С. В. Бородина

УТВЕРЖДЕН
приказом
Государственного казначейства
Луганской Народной Республики
от 30.12.2021 № 146

Зарегистрировано в Министерстве юстиции
Луганской Народной Республики
10.01.2022 за № 5/4239

Порядок
осуществления Государственным казначейством Луганской Народной Республики и его территориальными органами операций со средствами юридических лиц (их обособленных подразделений) и физических лиц – предпринимателей, не являющихся участниками бюджетного процесса, лицевые счета которым открыты в Государственном казначействе Луганской Народной Республики и его территориальных органах

1. Порядок осуществления Государственным казначейством Луганской Народной Республики и его территориальными органами операций со средствами юридических лиц (их обособленных подразделений) и физических лиц – предпринимателей, не являющихся участниками бюджетного процесса, лицевые счета которым открыты в Государственном казначействе Луганской Народной Республики и его территориальных органах (далее – Порядок), устанавливает правила осуществления Государственным казначейством Луганской Народной Республики (далее – Госказначейство ЛНР) и его территориальными органами (далее вместе – органы Госказначейства ЛНР) операций со средствами Государственного бюджета Луганской Народной Республики, предоставляемыми в 2022 финансовом году юридическим лицам и физическим лицам – предпринимателям в случаях, предусмотренных Порядком казначейского сопровождения в 2022 финансовом году, утвержденным постановлением Правительства Луганской Народной Республики от 28 декабря 2021 года № 1110/21 (далее – Порядок казначейского сопровождения), от их имени и по их поручению, включая остатки средств, предусмотренные пунктом 2.6 и средства от возврата дебиторской задолженности прошлых бюджетных периодов, предусмотренные пунктом 2.8 раздела II Порядка казначейского сопровождения (далее – целевые средства),

на лицевых счетах, открытых в установленном законодательством Луганской Народной Республики случае в органах Госказначейства ЛНР.

Положения настоящего Порядка распространяются на юридических лиц (их обособленные подразделения), физических лиц – предпринимателей, являющихся получателями субсидий или бюджетных инвестиций по соглашениям (договорам) или нормативным правовым актам Правительства Луганской Народной Республики о предоставлении субсидий, взносов (вкладов) по договорам об осуществлении взносов (вкладов), исполнителями по контрактам (договорам), заключаемым в целях реализации государственных (целевых) программ, а также исполнителями (соисполнителями) по контрактам (договорам) (далее – получатели целевых средств).

2. При осуществлении операций с целевыми средствами получателя целевых средств, которому открыт лицевой счет в органе Госказначейства ЛНР, предоставление документов и информационный обмен между получателем целевых средств и органом Госказначейства ЛНР осуществляется в электронном виде с применением электронной подписи (далее – электронный вид) на основании Соглашения об электронном взаимодействии.

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

При отсутствии у получателя целевых средств или органа Госказначейства ЛНР технической возможности осуществления информационного обмена в электронном виде, обмен информацией между получателем целевых средств и органом Госказначейства ЛНР осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях с одновременным представлением документов на машинном носителе (далее – бумажный носитель).

При осуществлении операций с целевыми средствами получателя целевых средств документооборот, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком с соблюдением требований законодательства Луганской Народной Республики о защите государственной тайны.

3. Орган Госказначейства ЛНР открывает в Государственном банке Луганской Народной Республики (далее – Госбанк ЛНР) счета по учету целевых средств получателей целевых средств.

4. Кассовые выплаты получателя целевых средств осуществляются органом Госказначейства ЛНР после санкционирования расходов, порядок

которого определен приказом Министерства финансов Луганской Народной Республики (далее – Порядок санкционирования целевых средств).

5. Для проведения кассовых выплат получатель целевых средств представляет в орган Госказначейства ЛНР по месту обслуживания в электронном виде или на бумажном носителе следующие документы:

платежное поручение, оформленное в соответствии с Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным приказом Государственного банка Луганской Народной Республики от 14.06.2021 № 16-П, зарегистрированным в Министерстве юстиции Луганской Народной Республики 16.06.2021 за № 267/3928 (с изменениями) (далее – Правила) и Порядком санкционирования целевых средств;

заявку на получение наличных денежных средств по форме согласно приложению № 3 к Порядку осуществления операций по обеспечению наличными денежными средствами получателей средств бюджетов бюджетной системы Луганской Народной Республики, утвержденному приказом Государственного казначейства Луганской Народной Республики от 31.03.2021 № 13, зарегистрированному в Министерстве юстиции Луганской Народной Республики 31.03.2021 за № 163/3824 (далее – Заявка).

6. Орган Госказначейства ЛНР принимает представленные получателем целевых средств Заявки и платежные поручения к исполнению в случае выполнения следующих условий:

Заявка, платежное поручение соответствует положениям, установленным настоящим Порядком, Порядком санкционирования целевых средств;

сумма по Заявке, платежному поручению не превышает остаток целевых средств на указанном в Заявке, платежном поручении лицевом счете (на разделе лицевого счета);

в Заявке, платежном поручении отсутствуют исправления (в случае представления Заявки, платежного поручения на бумажном носителе);

экземпляры, представленные на бумажном и машинном носителях, идентичны (в случае представления Заявки, платежного поручения на бумажном носителе).

7. Если представленные получателем целевых средств Заявки соответствуют положениям, предусмотренным пунктами 5 и 6 настоящего Порядка, орган Госказначейства ЛНР формирует платежные поручения, оформленные в соответствии с Правилами, на основании которых осуществляются операции по списанию целевых средств со счета по учету целевых средств получателя целевых средств.

8. Заявка, платежное поручение могут быть отозваны получателем целевых средств на основании представленного им в орган Госказначейства ЛНР Запроса на аннулирование по форме согласно приложению № 8 к Порядку открытия и ведения органами Государственного казначейства Луганской Народной Республики лицевого счета для учета операций по исполнению расходов государственного (местного) бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Луганской Народной Республики, утвержденному приказом Министерства финансов Луганской Народной Республики от 29.03.2021 № 33, зарегистрированному в Министерстве юстиции Луганской Народной Республики 31.03.2021 за № 156/3817 (с изменениями) (далее – Запрос на аннулирование, Приказ № 33) до момента отправки в Госбанк ЛНР, сформированного органом Госказначейства ЛНР в соответствии с пунктом 7 настоящего Порядка платежного поручения или отправки в Госбанк ЛНР платежного поручения, представленного получателем целевых средств.

9. Для перечисления (возврата) получателем целевых средств целевых средств другому получателю целевых средств, которому открыт лицевой в органе Госказначейства ЛНР, получатель целевых средств представляет в орган Госказначейства ЛНР платежное поручение, не подлежащее направлению в Госбанк ЛНР.

10. Орган Госказначейства ЛНР в день поступления выписки Госбанка ЛНР со счета по учету целевых средств получателей целевых средств учитывает содержащиеся в ней операции со средствами получателя целевых средств на открытом получателю целевых средств лицевом счете.

Учет операций с целевыми средствами получателя целевых средств (включая операции между юридическим лицом и его обособленным подразделением) на открытом получателю целевых средств лицевом счете осуществляется по кодам источников поступлений целевых средств и кодам направления расходования целевых средств, предусмотренным Порядком санкционирования целевых средств (далее – код источников поступлений, код направления выплат).

Суммы возврата дебиторской задолженности текущего финансового года, образовавшейся у получателя целевых средств, учитываются как восстановление кассовых выплат на открытом ему лицевом счете (на аналитическом разделе лицевого счета).

Получатель целевых средств информирует дебитора о порядке заполнения платежного поручения с учетом следующих особенностей:

в поле «ИНН» получателя указывается основной Государственный регистрационный номер Единого государственного реестра юридических лиц (далее – ОГРН ЕГРЮЛ) или регистрационный номер учетной карточки физического лица-плательщика налогов (далее – РНУКФЛПН) – для физических лиц – предпринимателей;

в поле «Получатель» указываются полное или сокращенное наименование органа Госказначейства ЛНР, в скобках полное или сокращенное наименование получателя целевых средств, а также номер лицевого счета получателя целевых средств по коду «71»;

в поле «22» (код) платежного поручения указывается идентификатор соглашения, контракта (договора);

в поле «Назначение платежа» платежного поручения должна содержаться ссылка на номер и дату расчетного документа органа Госказначейства ЛНР, которым ранее была осуществлена кассовая выплата, либо указаны иные причины возврата средств, а также указывается код источника поступлений целевых средств, предусмотренный Порядком санкционирования целевых средств.

11. Денежные средства, зачисленные на счет по учету целевых средств получателей целевых средств по платежным поручениям, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм, в том числе реквизиты соглашения, контракта (договора) (дата, номер) (далее – реквизиты контракта) и (или) идентификатор соглашения, контракта (договора) (далее – идентификатор), на основании которого открыт лицевой счет (аналитический раздел на лицевом счете) получателю целевых средств (далее – невыясненные поступления), учитываются в составе общего остатка на счете по учету целевых средств получателей целевых средств без отражения на лицевых счетах.

Не подлежат отнесению к невыясненным поступлениям денежные средства по платежным поручениям, в которых реквизиты платежных поручений позволяют определить принадлежность платежа:

при наличии ОГРН ЕГРЮЛ/РНУКФЛПН и (или) наименования получателя целевых средств, номера лицевого счета, идентификатора, реквизитов контракта, на основании которого открыт лицевой счет (аналитический раздел на лицевом счете) получателю целевых средств;

при наличии в назначении платежа ссылки на номер и дату документа, по которому осуществлен возврат дебиторской задолженности;

в иных случаях, если реквизиты платежного поручения позволяют определить принадлежность платежа.

Денежные средства, поступившие на основании:

платежного поручения на возврат средств дебиторской задолженности, в котором отсутствует или указан ошибочный (несуществующий) код направления выплат, отражаются на лицевом счете (на аналитическом разделе лицевого счета) как неразрешенные к использованию с целью последующего уточнения получателем целевых средств кода направления выплат;

платежного поручения, в котором указаны реквизиты, позволяющие определить принадлежность платежа, но не указан или указан ошибочный (несуществующий) код источника поступлений, отражаются на лицевом счете (на аналитическом разделе лицевого счета) как неразрешенные к использованию с целью последующего уточнения получателем целевых средств кода источника поступлений;

платежного поручения, в котором указан номер лицевого счета и не указан или указан ошибочный (несуществующий) идентификатор, отражаются на лицевом счете (на аналитическом разделе лицевого счета) как неразрешенные к использованию с целью последующего уточнения получателем целевых средств идентификатора.

В случае если денежные средства, отраженные на лицевом счете (на аналитическом разделе лицевого счета) как неразрешенные к использованию, ошибочно перечислены получателю целевых средств, получатель целевых средств представляет в орган Госказначейства ЛНР платежное поручение для возврата указанных денежных средств плательщику.

12. В случае, если в платежном поручении, суммы по которому отнесены к невыясненным поступлениям, указан ОГРН ЕГРЮЛ/РНУКФЛПН получателя целевых средств, иные реквизиты предполагаемого получателя целевых средств, орган Госказначейства ЛНР не позднее второго рабочего дня после поступления банковской выписки со счета по учету целевых средств получателей целевых средств формирует и направляет предполагаемому получателю целевых средств Запрос на выяснение принадлежности платежа по форме согласно приложению № 13 к Приказу № 33.

13. Уточнение невыясненных поступлений осуществляется на основании представленного получателем целевых средств в орган Госказначейства ЛНР Уведомления об уточнении операций получателя целевых средств по форме согласно приложению (далее – Уведомление).

Орган Госказначейства ЛНР на основании оформленного им платежного поручения возвращает невыясненные поступления со счета по учету целевых средств получателей целевых средств плательщику:

по истечении десяти рабочих дней со дня поступления на счет по учету целевых средств получателей целевых средств невыясненных поступлений в случае, если платежное поручение не содержит реквизитов, позволяющих определить предполагаемого получателя целевых средств;

по истечении десяти рабочих дней со дня получения получателем целевых средств направленного ему органом Госказначейства ЛНР Запроса на выяснение принадлежности платежа в случае, если получатель целевых средств не представил в орган Госказначейства ЛНР Уведомление.

14. Получатель целевых средств вправе в течение финансового года представить в орган Госказначейства ЛНР Уведомление для уточнения операций, отраженных на открытом получателю целевых средств лицевом счете (на аналитическом разделе лицевого счета).

15. Представленные получателем целевых средств в орган Госказначейства ЛНР документы, соответствующие положениям, предусмотренным пунктами 5 и 6 настоящего Порядка, исполняются не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления в орган Госказначейства ЛНР (за исключением случаев, предусмотренных Порядком санкционирования целевых средств).

В случае если представленный получателем целевых средств документ не соответствует положениям, предусмотренным пунктами 5 и 6 настоящего Порядка, в том числе в случае несоответствия в представленном получателем целевых средств документе на бумажном носителе подписи ответственного лица образцу, имеющемуся в Карточке образцов подписей к лицевым счетам согласно приложению № 2 к Приказу № 33 орган Госказначейства ЛНР отказывает получателю целевых средств в приеме документа, регистрирует представленный документ в Журнале регистрации неисполненных документов согласно приложению № 9 к Приказу № 33 и не позднее рабочего дня, следующего за днем его поступления в орган Госказначейства ЛНР, с учетом особенностей, установленных пунктом 16 настоящего Порядка:

при информационном обмене между органом Госказначейства ЛНР и получателем целевых средств на бумажных носителях возвращает получателю целевых средств документ со штампом «Отклонено» с приложением Протокола согласно приложению № 10 к Приказу № 33 (далее – Протокол), в котором указывается причина возврата;

при информационном обмене между органом Госказначейства ЛНР и клиентом в электронном виде направляет получателю целевых средств Протокол в электронном виде, в котором указывается причина возврата.

16. Прием платежных поручений, Заявок, Уведомлений, Запросов на аннулирование, поступивших от получателей целевых средств на бумажном носителе для их исполнения органом Госказначейства ЛНР, осуществляется в сроки, установленные локальным актом Госказначейства ЛНР.

На всех документах, поступивших в орган Госказначейства ЛНР на бумажном носителе, проставляются отметки органа Госказначейства ЛНР с указанием даты принятия и даты исполнения документа.

17. Платежные поручения, Заявки, Запросы на аннулирование оформляются с учетом следующего:

наименование получателя целевых средств в заголовочной части должно соответствовать полному или сокращенному наименованию получателя целевых средств, указанному в соответствующей реестровой записи сводного реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц (физических лиц – предпринимателей), не являющихся участниками бюджетного процесса (далее – Сводный реестр);

номер лицевого счета, указанный в кодовой зоне, должен соответствовать номеру лицевого счета получателя целевых средств;

в платежных документах в соответствующем поле указывается вид средств «Средства юридических лиц»;

в заголовочной части в поле «Главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета» («Главный распорядитель бюджетных средств», «Главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств», «Главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор доходов бюджета, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета») указывается наименование органа, осуществляющего предоставление получателю целевых средств целевых средств из соответствующего бюджета, поля «Наименование бюджета», «Финансовый орган» не заполняются;

в кодовой зоне коды «Глава по БК», «Предельная дата исполнения» и «Учетный номер обязательства» не проставляются;

поле «Примечание» заполняется при необходимости, в том числе в соответствии с требованиями Порядка санкционирования целевых средств.

Директор
Государственного казначейства
Луганской Народной Республики

С. В. Бородина

2. Уточненные реквизиты

| № п/п | Получатель | | Код источника поступлений/направления расходования | Идентификатор | Аналитический код раздела | Сумма | Назначение платежа | Примечание |
|----------|--------------|--------------------------------|--|---------------|------------------------------|-------|-----------------------|------------|
| | наименование | ОГРН ЕГРЮЛ/ РНУК ФЛПН | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | | | | | | | | |

Руководитель
(иное уполномоченное
руководителем лицо)

(подпись)

(инициалы,
фамилия)

Ответственный исполнитель

(должность)

(подпись)

(инициалы,
фамилия)

(телефон)

« ____ » _____ 20__ г.

Номер страницы _____
Всего страниц _____

Отметка органа Государственного казначейства Луганской Народной Республики

Руководитель
(иное уполномоченное руководителем
лицо)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Ответственный исполнитель

(должность)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« ____ » _____ 20__ г.

Номер страницы _____
Всего страниц _____