



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРИКАЗ

11 декабря 2019 г.

Донецк

№ 201

Об утверждении Порядка
завершения операций по исполнению
республиканского (местного) бюджета
в текущем финансовом году

**Зарегистрировано
в Министерстве юстиции
Донецкой Народной Республики
18 декабря 2019 г.
под регистрационным № 3586**

В соответствии с пунктом 1 статьи 91, частью 1 статьи 108, со статьей 116 Закона Донецкой Народной Республики «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 своевременного проведения расходов в текущем финансовом году

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок завершения операций по исполнению республиканского (местного) бюджета в текущем финансовом году (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 с 01 января 2020 года.

4. Контроль исполнения настоящего Приказа оставляю за собой.

Министр

Я.С. Чаусова

УТВЕРЖДЕН

Приказом Министерства финансов
Донецкой Народной Республики
от 11 декабря 2019 г. № 201

**Порядок
завершения операций по исполнению республиканского (местного)
бюджета в текущем финансовом году**

1. В соответствии со статьей 116 Закона Донецкой Народной Республики «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса Донецкой Народной Республики» исполнение республиканского (местного) бюджета завершается в части:

кассовых операций по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета – 31 декабря текущего финансового года;

зачисления в бюджет поступлений завершеного финансового года, распределенных в установленном порядке Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики (далее – Республиканское казначейство) между бюджетами бюджетной системы Донецкой Народной Республики, и их отражения в отчетности об исполнении бюджета завершеного финансового года – в первые пять рабочих дней очередного финансового года.

2. В целях завершения операций по расходам республиканского (местного) бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета Республиканское казначейство принимает от главных распорядителей средств республиканского (местного) бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета) не позднее чем:

за три рабочих дня до окончания текущего финансового года – документы для доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования расходов до распорядителей и получателей средств республиканского (местного) бюджета;

за два рабочих дня до окончания текущего финансового года – документы для доведения бюджетных ассигнований до администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

за четыре рабочих дня до окончания текущего финансового года – платежные документы на перечисление средств на открытые в Центральном Республиканском Банке Донецкой Народной Республики (далее – Центральный Республиканский Банк) или кредитных организациях счета получателей бюджетных средств, осуществляющих операции со средствами бюджета на этих счетах в соответствии с бюджетным законодательством Донецкой Народной Республики;

за два рабочих дня до окончания текущего финансового года – платежные документы по платежам, осуществляемым в иностранной валюте, с датой

валютирования не позднее последнего рабочего дня текущего финансового года включительно;

за один рабочий день до окончания текущего финансового года – платежные документы для осуществления кассовых выплат по расходам на обслуживание государственного внутреннего долга Донецкой Народной Республики и источникам финансирования дефицита бюджета в валюте Донецкой Народной Республики.

При этом главные распорядители бюджетных средств (главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета) определяют конкретные сроки представления документов в Республиканское казначейство, обеспечивающие доведение лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования получателям бюджетных средств (администраторам источников финансирования дефицита бюджета) не позднее чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года.

3. Получатели средств республиканского (местного) бюджета (администраторы источников финансирования дефицита бюджета) обеспечивают представление в органы Республиканского казначейства по месту обслуживания платежных и иных документов, необходимых для подтверждения в установленном порядке принятых ими денежных обязательств, и последующего осуществления кассовых выплат из республиканского (местного) бюджета не позднее чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года, а для осуществления операций по выплатам за счет наличных денег – не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года.

При этом дата составления документа в поле «Дата» платежного документа не должна быть позднее даты, установленной настоящим пунктом для представления данного платежного документа в Республиканское казначейство.

4. Республиканское казначейство осуществляет в установленном порядке кассовые выплаты из бюджета на основании платежных документов, указанных в пункте 3 настоящего Порядка, до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

5. Неиспользованные остатки средств на счете, открытом Республиканскому казначейству на балансовом счете № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (далее – счет № 40116), не позднее чем за два последних рабочих дня до окончания текущего финансового года перечисляются платежными поручениями в части средств республиканского, местных бюджетов соответственно на счета Республиканского казначейства, открытые на балансовых счетах № 40105 «Средства Республиканского бюджета» (далее – счет № 40105) и № 40204 «Средства местных бюджетов» (далее – счет

№ 40204), за вычетом суммы средств, которая будет использована получателями средств соответствующего бюджета (администраторами источников финансирования дефицита республиканского бюджета) в три последних рабочих дня текущего финансового года для получения наличных денежных средств со счета № 40116.

Республиканское казначейство в последний рабочий день текущего финансового года при наличии неиспользованных остатков средств на счете № 40116 перечисляет их платежными поручениями соответственно в части средств республиканского, местных бюджетов на счета № 40105, № 40204.

По состоянию на 1 января очередного финансового года остаток средств на счете № 40116 не допускается.

6. Средства республиканского, местных бюджетов текущего финансового года должны быть использованы не позднее чем за три последних рабочих дня текущего финансового года получателями бюджетных средств со счетов, открытых им в Центральном Республиканском Банке или кредитных организациях:

на балансовых счетах № 40106 «Средства, выделенные из Республиканского бюджета» (далее счет – № 40106) и № 40205 «Средства местных бюджетов, выделенные государственным организациям» (далее – счет № 40205).

Неиспользованные остатки средств республиканского (местного) бюджета в валюте Донецкой Народной Республики текущего финансового года на счетах № 40106, № 40205 подлежат перечислению не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года получателями бюджетных средств на счета № 40105, № 40204, с которых осуществлялось перечисление средств соответствующим получателям средств республиканского (местного) бюджета.

В поле «Назначение платежа» платежного поручения получатели бюджетных средств указывают распределение суммы перечисляемого остатка средств республиканского (местного) бюджета текущего финансового года (в рублях и копейках) по кодам бюджетной классификации Донецкой Народной Республики.

7. Остатки неиспользованных лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования для кассовых выплат из республиканского (местного) бюджета текущего финансового года, отраженные на лицевых счетах, открытых в Республиканском казначействе главным распорядителям, распорядителям и получателям бюджетных средств (главным администраторам и администраторам источников финансирования дефицита бюджета), не подлежат учету на указанных лицевых счетах в качестве остатков на начало очередного финансового года.

8. Не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года включительно главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств (главные администраторы, администраторы источников финансирования дефицита бюджета) перечисляют остатки средств республиканского (местного) бюджета в иностранной валюте, за вычетом суммы средств, необходимой для осуществления кассовых выплат в последний рабочий день текущего финансового года, со своих счетов в кредитных организациях, расположенных на территории Донецкой Народной Республики, на соответствующие счета Республиканского казначейства, с которых ранее перечислялись средства республиканского (местного) бюджета, а также за вычетом средств в иностранной валюте, перечисленных Республиканским казначейством на счета, открытые Министерству финансов Донецкой Народной Республики (далее – Министерство финансов) на балансовом счете № 40106 в уполномоченной кредитной организации или другой специализированной финансовой организации, выполняющей функции генерального агента (агента) Правительства Донецкой Народной Республики по обслуживанию долговых обязательств Донецкой Народной Республики, для осуществления операций в соответствии с графиками платежей иностранным кредиторам по обслуживанию и погашению государственного внешнего долга Донецкой Народной Республики в первой декаде января очередного финансового года.

В расчетных документах, на основании которых осуществляется перечисление иностранной валюты, в полях «Назначение платежа» главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств (главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджета) указываются распределение перечисляемого остатка средств республиканского (местного) бюджета текущего финансового года по кодам бюджетной классификации Донецкой Народной Республики, а также номер лицевого счета, на котором подлежит отражению указанная операция.

9. По состоянию на 1 января очередного финансового года остаток средств республиканского (местного) бюджета завершеного финансового года в валюте Донецкой Народной Республики и иностранной валюте на счетах № 40106, № 40205 и на других валютных счетах, открытых главным распорядителям и получателям средств республиканского (местного) бюджета (главным администраторам, администраторам источников финансирования дефицита бюджета) в кредитных организациях на территории Донецкой Народной Республики, должен равняться нулю, за исключением суммы средств в иностранной валюте, перечисленных Республиканским казначейством на счета, открытые Министерству финансов на балансовом счете № 40106 в уполномоченной кредитной организации или другой специализированной финансовой организации, выполняющей функции генерального агента (агента) Правительства Донецкой Народной Республики по обслуживанию долговых обязательств Донецкой Народной Республики, для осуществления в соответствии с графиками платежей иностранным кредиторам по

обслуживанию и погашению государственного внешнего долга Донецкой Народной Республики в первой декаде января очередного финансового года.

10. Не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года агентами Правительства Донецкой Народной Республики по обслуживанию государственного внутреннего долга Донецкой Народной Республики (далее – агенты) перечисляются неиспользованные остатки средств республиканского бюджета, направленные им для погашения и обслуживания государственных ценных бумаг Донецкой Народной Республики и иных государственных долговых обязательств, на основании заключенных с Министерством финансов соглашений и договоров, на счет № 40105, с которого ранее перечислялись средства республиканского бюджета, за исключением суммы средств в валюте Донецкой Народной Республики, направленных им для осуществления платежей кредиторам по обслуживанию и погашению государственных ценных бумаг Донецкой Народной Республики и иных долговых обязательств в первой декаде января очередного финансового года в соответствии с графиками.

В поле «Назначение платежа» платежного поручения агентами указывается распределение перечисляемого остатка средств республиканского бюджета текущего финансового года (в рублях и копейках) по кодам бюджетной классификации Донецкой Народной Республики в соответствии с целевым назначением полученных из республиканского бюджета средств.

11. После 1 января очередного финансового года документы от главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств (главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета) на изменение лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования завершеного финансового года (бюджетных ассигнований) не принимаются.

12. Суммы, поступившие в республиканский (местный) бюджет от распределения в установленном порядке Республиканским казначейством поступлений завершеного финансового года, зачисляются в установленном порядке на счета № 40105, № 40204 в первые пять рабочих дней очередного финансового года и учитываются как доходы республиканского (местного) бюджета завершеного финансового года.

13. Остатки средств республиканского (местного) бюджета завершеного финансового года, поступившие на счета № 40105, № 40204 Республиканского казначейства, в очередном финансовом году подлежат перечислению в доход республиканского (местного) бюджета в порядке, установленном для возврата дебиторской задолженности прошлых лет получателей средств республиканского (местного) бюджета.

В случае если средства республиканского (местного) бюджета завершеного финансового года возвращены в очередном финансовом году со

счетов Республиканского казначейства, подразделений Центрального Республиканского Банка, кредитных организаций на счет № 40105 по причине неверного указания в платежных поручениях реквизитов получателя платежа, получатель бюджетных средств в течение пяти рабочих дней со дня отражения этих средств на лицевом счете получателя бюджетных средств, но не позднее 1 февраля очередного финансового года вправе представить в Республиканское казначейство платежные документы для перечисления указанных средств по уточненным реквизитам.

14. Получатели бюджетных средств, осуществляющие свою деятельность в нерабочие праздничные дни в Донецкой Народной Республики в январе очередного финансового года, в целях финансового обеспечения указанной деятельности вправе иметь в кассе остаток наличных денежных средств завершеного финансового года в пределах установленной ими в соответствии с требованиями Центрального Республиканского Банка максимальной суммы наличных денежных средств, которая может храниться в кассе (далее – остатки наличных денежных средств).

Остатки наличных денежных средств по состоянию на 1 января очередного финансового года, неиспользованные в нерабочие праздничные дни очередного финансового года, подлежат взносу на счет № 40116 не позднее третьего рабочего дня очередного финансового года в целях последующего перечисления в доход республиканского бюджета в порядке, установленном для возврата дебиторской задолженности прошлых лет получателей бюджетных средств, за исключением средств, предназначенных для исполнения обязательств, принятых получателями бюджетных средств в целях осуществления мероприятий, связанных с обеспечением защиты безопасности государства от внешних угроз.

Кассовые операции очередного финансового года за счет указанного в абзаце первом настоящего пункта остатка наличных денежных средств подлежат отражению в бюджетном учете и бюджетной отчетности за очередной финансовый год.