



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРИКАЗ

08 октября 2019 г.

Донецк

№ 158

**Зарегистрировано
в Министерстве юстиции
Донецкой Народной Республики
10 октября 2019 г.
под регистрационным № 3473**

*с изменениями, внесенными на основании
Приказа Министерства финансов
Донецкой Народной Республики
от 23.06.2021 № 113*

Об утверждении Инструкции о порядке открытия и ведения Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики лицевых счетов администраторов доходов бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета

В соответствии со статьями 30 и 92 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 установления правил открытия и ведения лицевых счетов администраторов доходов бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Инструкцию о порядке открытия и ведения Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики лицевых счетов администраторов доходов бюджета, главных администраторов

(администраторов) источников финансирования дефицита бюджета (прилагается).

2. Республиканскому казначейству Донецкой Народной Республики разработать, согласовать с Министерством финансов Донецкой Народной Республики и утвердить форму Типового соглашения об информационном взаимодействии между Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики и администратором поступлений в бюджет.

3. 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.

4. Настоящий Приказ вступает в силу с 01 января 2020 года.

5. Контроль исполнения настоящего Приказа оставляю за собой.

Врио Министра

Н.Н. Пономаренко

УТВЕРЖДЕНА

Приказом Министерства финансов
Донецкой Народной Республики
от 08 октября 2019 г. № 158

Инструкция
о порядке открытия и ведения Республиканским казначейством
Донецкой Народной Республики лицевых счетов администраторов доходов
бюджета, главных администраторов (администраторов) источников
финансирования дефицита бюджета

с изменениями, внесенными на основании
Приказа Министерства финансов
Донецкой Народной Республики
от 23.06.2021 № 113

I. Общие положения

1. Настоящая Инструкция устанавливает порядок открытия и ведения Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики (далее – Республиканское казначейство) лицевых счетов администраторов доходов бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета.

2. В целях настоящей Инструкции используются следующие понятия участников бюджетного процесса:

главный администратор доходов бюджета;

администратор доходов бюджета;

главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, осуществляющий операции с источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета, и главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, осуществляющий операции с источниками внешнего финансирования дефицита бюджета (далее – главный администратор источников финансирования дефицита бюджета);

администратор источников финансирования дефицита бюджета, осуществляющий операции с источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета, и администратор источников финансирования дефицита бюджета, осуществляющий операции с источниками внешнего финансирования дефицита бюджета (далее – администратор источников финансирования дефицита бюджета).

Главный администратор доходов бюджета, администратор доходов бюджета, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, администратор источников финансирования дефицита бюджета,

которым в установленном настоящей Инструкцией порядке в Республиканском казначействе открыты соответствующие лицевые счета, являются клиентами.

(пункт 2 раздела I дополнен абзацем шестым согласно приказу Министерства финансов ДНР от 23.06.2021 № 113, зарегистрированному в Министерстве юстиции ДНР 06.07.2021 под регистрационным № 4559)

3. Для учета операций, осуществляемых администраторами доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета в рамках их бюджетных полномочий, Республиканским казначейством открываются и ведутся следующие виды лицевых счетов:

лицевой счет, предназначенный для отражения операций по администрированию поступлений доходов в бюджет (далее – лицевой счет администратора доходов бюджета).

лицевой счет, предназначенный для отражения операций по распределению бюджетных ассигнований главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета по подведомственным администраторам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора и (или) администраторам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (далее – лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора));

лицевой счет, предназначенный для отражения операций по распределению бюджетных ассигнований главным администратором источников внешнего финансирования дефицита бюджета по подведомственным администраторам источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора и (или) администраторам источников внешнего финансирования дефицита бюджета (далее – лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора));

лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных ассигнований, полученных администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета от главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), а также для отражения операций по привлечению и погашению источников внутреннего финансирования дефицита бюджета администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

(далее – лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета);

лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных ассигнований, полученных администратором источников внешнего финансирования дефицита бюджета от главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), а также для отражения операций по привлечению и погашению источников внешнего финансирования дефицита бюджета администратором источников внешнего финансирования дефицита бюджета (далее – лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета).

4. При наличии электронного документооборота между клиентом и Республиканским казначейством порядок представления документов с применением электронной подписи по системе электронного документооборота (далее – в электронном виде) определяется соответствующим договором об обмене электронными документами.

Если у клиента или Республиканского казначейства отсутствует техническая возможность информационного обмена в электронном виде, обмен информацией между ними осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях с одновременным представлением документов на машинном носителе (далее – бумажный носитель).

II. Порядок открытия лицевых счетов

5. Открытие лицевых счетов администратора доходов бюджета, лицевых счетов главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), лицевых счетов главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), лицевых счетов администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, лицевых счетов администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета осуществляется в соответствии с бюджетными полномочиями, указанными в сводном реестре главных распорядителей, распорядителей и получателей средств республиканского бюджета, главных администраторов и администраторов доходов республиканского бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета (далее – Сводный реестр).

(абзац второй пункта 5 раздела II утратил силу согласно приказу Министерства финансов ДНР от 23.06.2021 № 113, зарегистрированному в Министерстве юстиции ДНР 06.07.2021 под регистрационным № 4559)

6. Лицевые счета, указанные в пункте 3 раздела I настоящей Инструкции, открываются клиентам в Республиканском казначействе.

*(пункт 6 раздела II в редакции приказа
Министерства финансов ДНР от 23.06.2021 № 113,
зарегистрированного в Министерстве юстиции ДНР
06.07.2021 под регистрационным № 4559)*

7. Основанием для открытия лицевых счетов главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), лицевых счетов главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), лицевых счетов администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, лицевых счетов администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета в Республиканском казначействе является копия правового акта (приказ, распоряжение, прочее) главного распорядителя, главного администратора источников финансирования дефицита об утверждении перечня подведомственных распорядителей и получателей, администраторов источников финансирования дефицита (далее – акт об утверждении перечня подведомственных участников бюджетного процесса), если в уставе участника бюджетного процесса не указаны его бюджетные полномочия.

Копия акта об утверждении перечня подведомственных участников бюджетного процесса должна быть заверена в установленном порядке участником бюджетного процесса, издавшим акт.

Основанием для открытия лицевых счетов администратора доходов бюджета является копия правового акта (приказ, распоряжение, прочее) главного администратора доходов бюджета, в ведении которого находится администратор доходов бюджета, наделяющий участника бюджетного процесса полномочиями администратора доходов соответствующего бюджета, с указанием администрируемых им кодов бюджетной классификации Донецкой Народной Республики.

8. Нумерация лицевых счетов осуществляется в порядке, установленном пунктом 5 Инструкции о порядке открытия и ведения Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов республиканского (местного) бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики.

При этом лицевым счетам присваивается один из следующих кодов вида лицевого счета:

04 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

07 – лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора);

08 – лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора);

09 – лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

11 – лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета.

9. Для лицевого счета администратора доходов бюджета код типа бюджета указывается в соответствии со следующими значениями:

для лицевого счета администратора доходов бюджета, открываемого органу государственной власти, бюджетному учреждению республиканского уровня, Центральному Республиканскому Банку Донецкой Народной Республики (далее – Банк), устанавливается код типа бюджета «1»;

для лицевого счета администратора доходов бюджета, открываемого органу местного самоуправления, органу местной администрации, бюджетному учреждению местного уровня, устанавливается код типа бюджета «2»;

для лицевого счета администратора доходов бюджета, открываемого органу управления государственным внебюджетным фондом Донецкой Народной Республики, устанавливается код типа бюджета «3».

10. Главным администраторам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администраторам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), главным администраторам источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администраторам источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) лицевые счета открываются на основании сводной бюджетной росписи республиканского (местного) бюджета на соответствующий финансовый год, в соответствии с разрешительной надписью руководителя и главного бухгалтера Республиканского казначейства (иных уполномоченных руководителей Республиканского казначейства лиц) на заявлении на открытие соответствующего лицевого счета.

Для открытия лицевого счета администратора доходов бюджета, администратора источников внутреннего (внешнего) финансирования дефицита бюджета клиент представляет в Республиканское казначейство следующие документы:

1) копию учредительного документа, заверенную учредителем либо нотариально (не представляется в случае ее наличия в деле по оформлению

лицевых счетов клиента (далее – дело клиента), оформленном по всем открытым соответствующему клиенту лицевым счетам);

2) заявление на открытие лицевого счета (далее – Заявление на открытие счета) по форме, установленной пунктом 12 Инструкции о порядке открытия и ведения Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики лицевого счета для учета операций по исполнению расходов республиканского (местного) бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики, с указанием в реквизите «вид лицевого счета» наименование вида лицевого счета, в соответствии с пунктом 8 раздела II настоящей Инструкции.

(абзац четвертый пункта 10 раздела II с изменениями на основании приказа Министерства финансов ДНР от 23.06.2021 № 113, зарегистрированного в Министерстве юстиции ДНР 06.07.2021 под регистрационным № 4559)

При этом в строке «Приложения» указываются наименование, номер и дата документа, наделяющего клиента полномочиями, за исключением лицевого счета главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) и лицевого счета главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора);

3) карточку образцов подписей к лицевым счетам (далее – Карточка образцов подписей), оформленную в соответствии с пунктом 12 Инструкции о порядке открытия и ведения Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики лицевого счета для учета операций по исполнению расходов республиканского (местного) бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики.

Дополнительно для открытия лицевого счета администратора доходов бюджета представляется копия правового акта главного администратора доходов бюджета, в ведении которого находится администратор доходов бюджета, наделяющий участника бюджетного процесса полномочиями администратора доходов соответствующего бюджета, с указанием администрируемых им кодов бюджетной классификации Донецкой Народной Республики.

Копия указанного правового акта должна быть заверена в установленном порядке главным администратором доходов бюджета.

Дополнительно для открытия лицевого счета администратора источников внутреннего (внешнего) финансирования дефицита бюджета представляется акт об утверждении перечня подведомственных участников бюджетного

процесса, если в уставе участника бюджетного процесса не указаны его бюджетные полномочия.

Копия акта об утверждении перечня подведомственных участников бюджетного процесса должна быть заверена в установленном порядке участником бюджетного процесса, издавшим акт.

11. Карточка образцов подписей для открытия лицевого счета главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, лицевого счета главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета подписывается соответственно руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета) и скрепляется оттиском печати главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета) на подписях указанных лиц на лицевой стороне Карточки образцов подписей. Заверения Карточки образцов подписей не требуется.

При открытии лицевого счета администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, лицевого счета администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета Карточка образцов подписей подписывается соответственно руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета) и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного им лица) главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета), в ведении которого находится администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратор источников внешнего финансирования дефицита бюджета), и оттиском печати на подписи вышеуказанного лица либо нотариально.

При открытии администратору доходов бюджета, являющемуся главным администратором доходов бюджета, лицевого счета администратора доходов бюджета Карточка образцов подписей подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) главного администратора доходов бюджета и скрепляется оттиском печати главного администратора доходов бюджета на подписях указанных лиц на лицевой стороне Карточки образцов подписей. Заверения Карточки образцов подписей не требуется.

Карточка образцов подписей для открытия лицевого счета администратора доходов бюджета подписывается руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) администратора доходов бюджета на лицевой стороне и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного им лица) главного администратора

доходов бюджета, в ведении которого находится администратор доходов бюджета, и оттиском печати на подписи вышеуказанного лица либо нотариально.

В случае если администратор доходов бюджета является получателем средств бюджета, Карточка образцов подписей для открытия лицевого счета администратора доходов бюджета заверяется в порядке, установленном для открытия лицевого счета получателя бюджетных средств.

Карточка образцов подписей для открытия лицевого счета администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора, лицевого счета администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора, подписывается соответственно руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) и заверяется на оборотной стороне подписью руководителя (уполномоченного им лица) главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета) и оттиском печати на подписи указанного лица либо нотариально.

Карточка образцов подписей не представляется в случае ее наличия в деле клиента, оформленном по всем открытым соответствующему клиенту лицевым счетам.

При открытии лицевого счета главный бухгалтер (уполномоченное руководителем лицо) Республиканского казначейства указывает номера открытых клиенту лицевых счетов и визирует Карточку образцов подписей разрешительной надписью.

Представленные документы включаются в дело клиента, которое хранится у уполномоченного руководителем Республиканского казначейства работника.

12. Рассмотрение Республиканским казначейством документов, установленных пунктом 10 настоящей Инструкции, представленных клиентом для открытия лицевых счетов, осуществляется в порядке и сроки, установленные пунктом 19 Инструкции о порядке открытия и ведения Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов республиканского (местного) бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики.

Открытие клиенту лицевого счета осуществляется по разрешительной надписи руководителя и главного бухгалтера (иных уполномоченных руководителем лиц) Республиканского казначейства на заявлении об открытии лицевого счета.

Открытие лицевых счетов регистрируется Республиканским казначейством в Книге регистрации лицевых счетов в порядке, установленном приказом Республиканского казначейства об осуществлении документооборота по всем лицевым счетам.

На основании документов, представленных для открытия соответствующего счета, после открытия клиенту лицевого счета и присвоения ему номера Республиканское казначейство в установленном порядке направляет следующие Выписки из лицевого счета, без заполнения содержательной части:

Выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета по форме согласно приложению 1 к настоящей Инструкции;

Выписка из лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) по форме согласно приложению 2 к настоящей Инструкции;

Выписка из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению 3 к настоящей Инструкции.

Указанные Выписки из соответствующих лицевых счетов подлежат представлению клиенту не позднее следующего рабочего дня после открытия лицевого счета.

В дальнейшем выписки из лицевых счетов представляются не позднее следующего операционного дня после совершения операции и подтверждения Банком проведения банковской операции (представления банковской выписки) с приложением документов, служащих основанием для отражения операций на лицевых счетах, а также после осуществления внебанковской операции. При бумажном документообороте на Выписке из лицевого счета и на каждом приложенном к Выписке из лицевого счета документе Республиканским казначейством ставится отметка об исполнении с указанием даты, должности, фамилии, инициалов и подписи уполномоченного руководителем Республиканского казначейства работника.

(абзац девятый пункта 12 раздела II с изменениями на основании приказа Министерства финансов ДНР от 23.06.2021 № 113, зарегистрированного в Министерстве юстиции ДНР 06.07.2021 под регистрационным № 4559)

13. При открытии лицевого счета администратора доходов бюджета, лицевых счетов главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), лицевых счетов главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), лицевых счетов администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, лицевых счетов администратора

источников внешнего финансирования дефицита бюджета сообщение об их открытии органу исполнительной власти, реализующему государственную политику в сфере налогообложения и таможенного дела, не направляется. При этом в Книге регистрации лицевых счетов в соответствующей графе производится запись «Не требуется».

III. Порядок переоформления лицевых счетов

14. Переоформление лицевых счетов администратора доходов бюджета, лицевых счетов главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), лицевых счетов главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), лицевых счетов администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, лицевых счетов администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета в Республиканском казначействе осуществляется после внесения соответствующих изменений в Сводный реестр в порядке, установленном для лицевых счетов получателей средств бюджета разделом III Инструкции о порядке открытия и ведения Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов республиканского (местного) бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики.

Переоформление лицевых счетов осуществляется на основании Заявления на переоформление лицевого счета в случаях по форме и в соответствии с требованиями, установленными пунктом 27 Инструкции о порядке открытия и ведения Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов республиканского (местного) бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики.

Для переоформления лицевых счетов главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), лицевых счетов главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), лицевых счетов администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, лицевых счетов администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета клиент представляет акт об утверждении перечня подведомственных участников бюджетного процесса с отражением вносимых изменений, если в уставе участника бюджетного процесса не указаны его бюджетные полномочия.

При наличии соответствующих бюджетных полномочий в уставе клиента представляется новый устав, заверенный в установленном порядке.

При изменении наименования клиента одновременно с Заявлением на переоформление лицевого счета представляется Карточка образцов подписей с новым наименованием клиента, оформленная и заверенная в установленном порядке.

Администратор доходов бюджета для переоформления лицевого счета представляет дополнительно копию правового акта главного администратора доходов бюджета, в ведении которого находится администратор доходов бюджета с новым наименованием, наделяющего участника бюджетного процесса полномочиями администратора доходов соответствующего бюджета, с указанием администрируемых им кодов бюджетной классификации Донецкой Народной Республики.

Документы, необходимые для переоформления лицевых счетов, хранятся в деле клиента.

IV. Порядок закрытия лицевых счетов

15. Лицевые счета закрываются Республиканским казначейством:

1) при внесении в Сводный реестр соответствующих изменений по отмене бюджетных полномочий;

2) при реорганизации (ликвидации) клиента;

3) в иных случаях, установленных нормативными правовыми актами Министерства финансов Донецкой Народной Республики.

В случае исключения клиента из Сводного реестра и при отсутствии показателей на лицевом счете Республиканское казначейство закрывает указанный лицевой счет без заявления клиента в порядке, установленном пунктом 32.2 Инструкции о порядке открытия и ведения Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов республиканского (местного) бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики.

16. На основании документов, представленных клиентом для закрытия соответствующего лицевого счета и прошедших проверку в соответствии с требованиями, установленными разделом III Инструкции о порядке открытия и ведения Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов республиканского (местного) бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики, Республиканское казначейство не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки документов

осуществляет сверку показателей, учтенных на соответствующем лицевом счете клиента.

Сверка показателей осуществляется путем представления клиенту:

Отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета по форме согласно приложению 4 к настоящей Инструкции;

Отчета о состоянии лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) по форме согласно приложению 5 к настоящей Инструкции;

Отчета о состоянии лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению 6 к настоящей Инструкции.

17. Лицевые счета клиентов закрываются при отсутствии учтенных показателей.

При наличии на закрываемом лицевом счете показателей отражение операций на нем прекращается при отмене в Сводном реестре бюджетных полномочий клиента либо на основании Заявления на закрытие лицевого счета, представленного клиентом.

Не позднее пяти рабочих дней после передачи в установленном порядке в течение текущего финансового года показателей, отраженных на лицевом счете, осуществляется закрытие лицевого счета, открытого участнику бюджетного процесса.

При наличии на закрываемом лицевом счете показателей, не переданных до конца текущего финансового года, закрытие лицевого счета осуществляется не позднее пяти рабочих дней после завершения текущего финансового года на основании Заявления на закрытие лицевого счета, оформленного уполномоченным руководителем Республиканского казначейства работником.

Заявление на закрытие лицевого счета, оформленное уполномоченным руководителем Республиканского казначейства работником, и Заявление на закрытие лицевого счета, представленное клиентом, хранятся в деле клиента.

18. В случае если при реорганизации администратора доходов бюджета происходит его передача в ведение другому главному администратору доходов бюджета либо присоединение к другому администратору доходов бюджета (далее – передача полномочий по администрированию доходов бюджета другому администратору доходов бюджета), передача показателей, отраженных на лицевом счете администратора доходов бюджета – реорганизуемого, осуществляется на основании Акта приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации, передаче полномочий по администрированию по форме согласно приложению 10 к настоящей Инструкции (далее – Акт приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации), который подлежит согласованию с администратором доходов бюджета, передающим полномочия по администрированию доходов бюджета, и администратором

доходов бюджета, принимающим полномочия по администрированию доходов бюджета.

Акт приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации формируется Республиканским казначейством и направляется администратору доходов бюджета, передающему полномочия по администрированию доходов бюджета, не позднее следующего рабочего дня после проведения проверки показателей на лицевом счете.

(абзац второй пункта 18 раздела IV в редакции приказа Министерства финансов ДНР от 23.06.2021 № 113, зарегистрированного в Министерстве юстиции ДНР 06.07.2021 под регистрационным № 4559)

19. Неисполненные документы реорганизуемого администратора доходов бюджета справочно отражаются в разделе 2 Акта приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации и подлежат отзыву на основании письменного обращения администратора доходов бюджета, передающего полномочия.

20. Администратор доходов бюджета, принимающий полномочия по администрированию доходов бюджета, представляет в Республиканское казначейство подписанный Акт приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации для отражения на соответствующих лицевых счетах показателей, указанных в разделе 1 Акта приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации.

(абзац первый пункта 20 раздела IV с изменениями на основании приказа Министерства финансов ДНР от 23.06.2021 № 113, зарегистрированного в Министерстве юстиции ДНР 06.07.2021 под регистрационным № 4559)

Республиканское казначейство на основании Справки органа казначейства по форме согласно приложению 11 к настоящей Инструкции, осуществляет учет данных по уточненным кодам бюджетной классификации. После проведения операций по уточнению передаваемых показателей на основании Акта приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации Республиканское казначейство отражает указанные в разделе 1 Акта приемки-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации показатели на лицевом счете администратора доходов бюджета, передающего полномочия по администрированию доходов бюджета, со знаком минус «-» и на лицевом счете администратора доходов бюджета, принимающего полномочия по администрированию доходов бюджета, со знаком плюс «+».

Если на момент передачи показателей администратору доходов бюджета, принимающему полномочия по администрированию доходов бюджета, не был открыт соответствующий лицевой счет, такой лицевой счет открывается в соответствии с настоящей Инструкцией.

21. В случае реорганизации главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета происходит его передача в ведение другому главному администратору источников финансирования дефицита бюджета, администратору источников финансирования дефицита бюджета либо присоединение к другому главному администратору источников финансирования дефицита бюджета, администратору источников финансирования дефицита бюджета. При этом осуществляется передача показателей, отраженных на лицевом счете главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета на основании Акта приемки-передачи кассовых выплат и поступлений при реорганизации участников бюджетного процесса по форме согласно приложению 12 к настоящей Инструкции.

22. Если клиенту в Республиканском казначействе в соответствии с настоящей Инструкцией закрывается лицевой счет, его номер исключается главным бухгалтером Республиканского казначейства (уполномоченным руководителем лицом) из Карточки образцов подписей путем зачеркивания одной чертой номера соответствующего лицевого счета с указанием даты и проставлением подписи.

Республиканское казначейство не позднее следующего рабочего дня после закрытия лицевого счета сообщает об этом клиенту. Копии сообщений о закрытии лицевых счетов хранятся в деле клиента.

Документы, необходимые для закрытия лицевых счетов, хранятся в деле клиента.

V. Порядок ведения лицевых счетов

23. Операции со средствами на лицевых счетах отражаются нарастающим итогом в пределах текущего финансового года. Показатели отражаются на лицевых счетах в разрезе кодов бюджетной классификации.

24. Операции на лицевом счете администратора доходов бюджета осуществляются в соответствии с Порядком учета Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики поступлений в бюджетную систему Донецкой Народной Республики и их распределения между бюджетами бюджетной системы Донецкой Народной Республики, с учетом неисполненных документов администраторов доходов бюджета.

25. Республиканское казначейство осуществляет сверку операций, учтенных на лицевых счетах, с клиентами (далее – сверка).

(абзац первый пункта 25 раздела V с изменениями на основании приказа Министерства финансов ДНР от 23.06.2021 № 113, зарегистрированного в Министерстве юстиции ДНР 06.07.2021 под регистрационным № 4559)

Сверка производится путем представления Республиканским казначейством клиенту на бумажном носителе или в электронном виде в соответствии с договором об обмене электронными документами, заключенным между Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики и клиентом, Выписки из лицевого счета (с копиями документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете).

26. Республиканское казначейство вместе с Выпиской из соответствующего лицевого счета формирует и представляет клиенту:

Приложение к Выписке из лицевого счета администратора доходов бюджета по форме согласно приложению 7 к настоящей Инструкции;

Приложение к Выписке из лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) по форме согласно приложению 8 к настоящей Инструкции;

Приложение к Выписке из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению 9 к настоящей Инструкции.

27. Приложения к Выпискам из соответствующих лицевых счетов формируются в разрезе кодов бюджетной классификации и (или) иных аналитических признаков по всем видам лицевых счетов, открытых Республиканским казначейством.

28. При отсутствии технической возможности информационного обмена в электронном виде Выписки из соответствующих лицевых счетов и Приложения к ним выдаются на бумажном носителе под расписку лицам, включенным в Карточку образцов подписей по данному счету, или их представителям по доверенности, оформленной в порядке, установленном законодательством Донецкой Народной Республики. По истечении срока действия доверенности или в случае предоставления права получения выписок другому лицу ранее представленная доверенность хранится в деле клиента.

29. Республиканское казначейство не позднее третьего рабочего дня, следующего за отчетным месяцем, представляет клиентам Отчеты о состоянии лицевого счета.

Отчеты о состоянии соответствующего лицевого счета формируются в разрезе кодов бюджетной классификации и (или) иных аналитических признаков нарастающим итогом на первое число месяца, следующего за отчетным месяцем, а также по запросу клиента, по всем видам лицевых счетов.

В случае утери клиентом Выписки из соответствующего лицевого счета или Приложений к ней, а также Отчетов о состоянии соответствующего лицевого счета дубликаты выдаются клиенту по его письменному заявлению, оформленному в произвольной форме.

Сообщения о неполучении Выписок из соответствующих лицевых счетов или Приложений к ним, а также Отчетов о состоянии соответствующего лицевого счета клиенты обязаны направлять в Республиканское казначейство в течение трех рабочих дней со дня получения очередной Выписки из соответствующего лицевого счета и очередного Отчета о состоянии соответствующего лицевого счета.

Хранение Выписок из соответствующих лицевых счетов и Приложений к ним, Отчетов о состоянии соответствующих лицевых счетов осуществляется Республиканским казначейством в соответствии с правилами делопроизводства.

Приложение 1
к Инструкции о порядке открытия и ведения
Республиканским казначейством Донецкой
Народной Республики лицевого счета
администраторов доходов бюджета, главных
администраторов (администраторов) источников
финансирования дефицита бюджета (пункт 12)

ВЫПИСКА
из лицевого счета администратора доходов бюджета №
за «__» _____ г.

Наименование казначейства
Администратор доходов бюджета
Главный администратор доходов
бюджета
Наименование бюджета
Финансовый орган (орган
управления государственным
внебюджетным фондом)
Периодичность: ежедневная
Единица измерения: руб.

	Коды
Форма	
Дата	
Дата предыдущей выписки	
по КОРК	
по Сводному реестру	
Код главы	

1. Изменение остатков на лицевом счете

Наименование показателя	Поступления	Возвраты	Зачеты	Неисполненные возвраты	Неисполненные зачеты
1	2	3	4	5	6
На начало дня					
На конец дня					

Номер страницы _____
Всего страниц _____

Приложение 2
к Инструкции о порядке открытия и
ведения Республиканским казначейством
Донецкой Народной Республики лицевых
счетов администраторов доходов бюджета,
главных администраторов
(администраторов) источников
финансирования дефицита бюджета
(пункт 12)

ВЫПИСКА
из лицевого счета главного администратора источников
финансирования дефицита бюджета (администратора
источников финансирования дефицита бюджета
с полномочиями главного администратора) №

		Коды
	Форма	
за «__» _____ 20__ г.	Дата	
	Дата предыдущей выписки	
Наименование казначейства _____	по КОРК	
Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета _____	Код главы	
Администратор источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора _____	по Сводному реестру	
Наименование бюджета _____		
Финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом) _____		
Периодичность: ежедневная _____		
Единица измерения: руб. _____		

1. Остатки бюджетных ассигнований на лицевом счете

Наименование показателя	Сумма на _____ текущий финансовый год
1	2
Остаток на начало дня	
Остаток на конец дня	

Номер страниц ____
Всего страниц ____

Приложение 3
к Инструкции о порядке открытия и
ведения Республиканским казначейством
Донецкой Народной Республики лицевых
счетов администраторов доходов бюджета,
главных администраторов
(администраторов) источников
финансирования дефицита бюджета
(пункт 12)

ВЫПИСКА
из лицевого счета администратора источников
финансирования дефицита бюджета №

		Коды
		Форма
	за «__» _____ 20__ г.	Дата
		Дата предыдущей выписки
Наименование казначейства	_____	по КОРК
Администратор источников финансирования дефицита бюджета	_____	по Сводному реестру
Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета	_____	Код главы
Наименование бюджета	_____	
Финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом)	_____	
Периодичность: ежедневная	_____	
Единица измерения: руб.	_____	

1. Остатки бюджетных ассигнований на лицевом счете

Наименование показателя	Сумма на _____ текущий финансовый год
1	2
Остаток на начало дня	
Остаток на конец дня	

Номер страниц ____
Всего страниц ____

Продолжение приложения 3

Номер лицевого счета _____
за «__» _____ 20__ г.

3.5. Выплаты в иностранной валюте

№ п/п	Документ, подтверждающий проведение операции			Документ администратора источников финансирования			Код валюты по КВ (при наличии)	Сумма в ино- стран- ной валюте	Курс валют	Сумма выплат (в рублевом эквиваленте)
	наименование	номер	дата	наименование	номер	дата				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого по коду валют (КВ)									X	
									Всего	

Ответственный
исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(телефон)

«__» _____ 20__ г.

Номер страницы ____
Всего страниц ____

Продолжение приложения 4

Номер лицевого счета _____
 на «___» _____ 20__ г.

2. Неисполненные поручения администратора доходов

Код по БК	Код по КОАТУУ	Неисполненные возвраты	Неисполненные зачеты	Примечание
1	2	3	4	5
	Итого			

Ответственный
исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (телефон)

«___» _____ 20__ г.

Номер страницы _____

Всего страниц _____

ОТЧЕТ О СОСТОЯНИИ
лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета
(администратора источников финансирования дефицита бюджета
с полномочиями главного администратора) №

	на «___» _____ 20__ г.		Форма	Коды
			Дата	
Наименование казначейства	_____		по КОРК	
Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета	_____		Код главы	
Администратор источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора	_____		по Сводному реестру	
Наименование бюджета	_____			
Финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом)	_____			
Периодичность: месячная				
Единица измерения: руб.				

1. Бюджетные ассигнования

Код по БК	Получено	Распределено	Подлежит распределению
	на ___ текущий финансовый год	на ___ текущий финансовый год	на ___ текущий финансовый год
1	2	3	4
Итого			

2. Бюджетные ассигнования на выплаты за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году

Код по БК	Получено	Распределено	Подлежит распределению
1	2	3	4
Итого			

Ответственный
исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(телефон)

«___» _____ 20__ г.

Приложение 6
к Инструкции о порядке открытия и
ведения Республиканским казначейством
Донецкой Народной Республики лицевых
счетов администраторов доходов бюджета,
главных администраторов
(администраторов) источников
финансирования дефицита бюджета
(пункт 16)

ОТЧЕТ О СОСТОЯНИИ
лицевого счета администратора источников
финансирования дефицита бюджета №

на « ___ » _____ 20__ г.

		Коды
		Форма
		Дата
Наименование казначейства	_____	по КОРК
Администратор источников финансирования дефицита бюджета	_____	по Сводному реестру
Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета	_____	Код главы
Наименование бюджета	_____	
Финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом)	_____	
Периодичность: месячная	_____	
Единица измерения: руб.	_____	

1. Операции с бюджетными ассигнованиями

1.1. Остатки бюджетных ассигнований

Наименование показателя	Сумма на ____ текущий финансовый год
1	2
Остаток на отчетную дату	

Номер страницы ____
Всего страниц ____

Продолжение приложения 6

Номер лицевого счета _____
на «__» _____ 20__ г.

1.2. Доведенные бюджетные ассигнования

Код по БК	Сумма на ____ текущий финансовый год		
	за исключением связанных кредитов		за счет связанных кредитов
	всего	из них с отложенной датой ввода в действие	
1	2	3	4
Итого			

1.3. Неиспользованные бюджетные ассигнования текущего финансового года

Код по БК	Неиспользованные бюджетные ассигнования (подраздел 1.2 гр. 2 - раздел 2 гр. 4)
1	2
Итого	

2. Операции с источниками финансирования дефицита бюджета

Код по БК	Поступления	Выплаты	Итого (гр. 3 - гр. 2)
1	2	3	4
Итого			

Ответственный
исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(телефон)

«__» _____ 20__ г.

Номер страницы ____
Всего страниц ____

Приложение 7
к Инструкции о порядке открытия и ведения
Республиканским казначейством Донецкой
Народной Республики лицевого счета
администраторов доходов бюджета, главных
администраторов (администраторов) источников
финансирования дефицита бюджета (пункт 26)

ПРИЛОЖЕНИЕ К ВЫПИСКЕ

из лицевого счета администратора доходов бюджета №
за «__» _____ 20__ г.

Наименование казначейства _____
Администратор доходов бюджета _____
Главный администратор доходов бюджета _____
Наименование бюджета _____
Финансовый орган (орган управления
государственным внебюджетным фондом) _____
Периодичность: ежедневная
Единица измерения: руб.

Форма _____
Дата _____
по КОРК _____
по Сводному реестру _____
Код главы _____

Коды

1. Операции со средствами

Код по БК	Код по КОАТУУ	Поступления	Возвраты	Зачеты	Итого (гр.3-гр.4+гр.5)	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
	Итого					

Приложение 8
к Инструкции о порядке открытия и
ведения Республиканским казначейством
Донецкой Народной Республики лицевых
счетов администраторов доходов бюджета,
главных администраторов
(администраторов) источников
финансирования дефицита бюджета
(пункт 26)

**ПРИЛОЖЕНИЕ К ВЫПИСКЕ
из лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита
бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета с
полномочиями главного администратора)**

№

за «___» _____ 20__ г.

			Коды
			Форма
			Дата
Наименование казначейства	_____	по КОРК	
Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета	_____	Код главы	
Администратор источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора	_____	по Сводному реестру	
Наименование бюджета	_____		
Финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом)	_____		
Периодичность: ежедневная	_____		
Единица измерения: руб.	_____		

1. Бюджетные ассигнования

Код по БК	Получено	Распределено	Подлежит распределению	Примечание
	на ___ текущий финансовый год	на ___ текущий финансовый год	на ___ текущий финансовый год	
1	2	3	4	5
Итого				

Номер страницы ___
Всего страниц ___

Продолжение приложения 8

Номер лицевого счета _____
 на «__» _____ 20__ г.

**2. Бюджетные ассигнования на выплаты
 за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году**

Код по БК	Получено	Распределено	Подлежит распределению	Примечание
1	2	3	4	5
Итого				

Ответственный
 исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(телефон)

«__» _____ 20__ г.

Номер страницы ____
 Всего страниц ____

Приложение 9
к Инструкции о порядке открытия и
ведения Республиканским казначейством
Донецкой Народной Республики лицевых
счетов администраторов доходов
бюджета, главных администраторов
(администраторов) источников
финансирования дефицита бюджета
(пункт 26)

**ПРИЛОЖЕНИЕ К ВЫПИСКЕ
из лицевого счета администратора источников финансирования
дефицита бюджета №**

	на «__» _____ 20__ г.		Коды
Наименование казначейства	_____	Форма	
Администратор источников финансирования дефицита бюджета	_____	Дата	
Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета	_____	по КОРК	
Наименование бюджета	_____	по Сводному реестру	
Финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом)	_____	Код главы	
Периодичность: ежедневная			
Единица измерения: руб.			

1. Доведенные бюджетные ассигнования

1.1. Бюджетные ассигнования

Код по БК	Дата начала ввода в действие	Бюджетные ассигнования на ____ текущий финансовый год	Примечание
1	2	3	4
Итого			

Номер страницы _____
Всего страниц _____

Продолжение приложения 9

Номер лицевого счета _____

за «__» _____ 20__ г.

**1.2. Бюджетные ассигнования на выплаты за счет связанных иностранных кредитов
в текущем финансовом году**

Код по БК	Дата начала ввода в действие	Бюджетные ассигнования	Примечание
1	2	3	4
	Итого		

2. Операции с источниками финансирования дефицита бюджета

Код по БК	Поступления	Выплаты	Итого (гр. 3 - гр. 2)	Примечание
1	2	3	4	5
	Итого			

Ответственный
исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(телефон)

«__» _____ 20__ г.

Номер страницы _____
Всего страниц _____

Продолжение приложения 10

Номер лицевого счета _____
 на «___» _____ 20__ г.

2. Неисполненные поручения администратора доходов

Коды по БК		Код по КОАТУУ	Неисполненные возвраты	Неисполненные зачеты	Примечание
передаваемые администратором	принимаемые администратором				
1	2	3	4	5	6
Итого					

Передающая сторона:

Руководитель администратора доходов бюджета
(уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер администратора доходов бюджета
(уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Принимающая сторона:

Руководитель администратора доходов бюджета
(уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер администратора доходов бюджета
(уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Номер страницы _____

Всего страниц _____