

**НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ
N 60-П**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ
N 146-Н**

**ПОЛОЖЕНИЕ
от 16 октября 2015 года**

**ОБ ОСОБЕННОСТЯХ РАСЧЕТНОГО И КАССОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ В ЧАСТИ
КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

Список изменяющих документов
(в ред. Указания от 27.04.2016)

Настоящее Положение в соответствии с Законом Республики Абхазия "Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия" и решением Правления Банка Абхазии (протокол от 16.10.2015 г. N 61) устанавливает особенности расчетного и кассового обслуживания Банком Абхазии и кредитными организациями (филиалами) (далее - банки) Министерства финансов Республики Абхазия в части казначейской системы исполнения бюджета (далее - Министерство финансов), осуществляемого в соответствии с договорами, на основании которых осуществляется расчетное и кассовое обслуживание, и применяется в отношении банковских счетов, открытых в соответствии с законодательством Республики Абхазия:

Министерству финансов для проведения операций со средствами бюджетов бюджетной системы Республики Абхазия в условиях открытия в Министерстве финансов лицевых счетов бюджетополучателям, под которыми в целях настоящего Положения понимаются администраторы источников финансирования дефицита бюджетов, распорядители и получатели средств бюджетов;

Министерству финансов для проведения операций со средствами местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов в условиях открытия в Министерстве финансов лицевых счетов финансовым органам, органам управления внебюджетными фондами;

Министерству финансов для проведения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетополучателей, лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов;

Министерству финансов для проведения операций со средствами юридических лиц (их обособленных подразделений, наделенных полномочиями по ведению бухгалтерского учета), не являющихся участниками бюджетного процесса (далее - неучастники бюджетного процесса), лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов; Министерству финансов для обеспечения наличными деньгами бюджетополучателей и неучастников бюджетного процесса (далее при совместном упоминании - организации), лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов, и вноса ими наличных денег.

**Глава 1. ОСОБЕННОСТИ РАСЧЕТНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ МИНИСТЕРСТВА
ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ В ЧАСТИ КАЗНАЧЕЙСКОЙ
СИСТЕМЫ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

1.1. Платежные поручения, плательщиками по которым являются организации, лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов Республики Абхазия, заполняются по каждой

организации.

1.1.1. В реквизите "ИНН" плательщика указывается идентификационный номер налогоплательщика - организации (далее - ИНН организации). Банки не осуществляют контроль за содержанием информации, указанной в реквизите "ИНН" плательщика.

1.1.2. В реквизите "КПП" плательщика указывается код причины постановки организации на налоговый учет (далее - КПП организации). Банки не осуществляют контроль за содержанием информации, указанной в реквизите "КПП" плательщика.

1.1.3. В реквизите "Сч. N" плательщика проставляется номер счета Министерства финансов, открытого на соответствующем балансовом счете на основании договора банковского счета.

1.1.4. В реквизите "Плательщик": если лицевой счет организации открыт в Министерстве финансов, указываются полное или сокращенное наименование Министерства финансов, в скобках - полное или сокращенное наименование организации; Банки не осуществляют контроль за наличием и содержанием информации, указанной в скобках в реквизите "Плательщик" платежного поручения.

1.1.5. В реквизите 104, в случае когда получателем по платежному поручению является бюджетополучатель, лицевой счет которого открыт в Министерстве финансов, указывается код бюджетной классификации, в соответствии с которым поступления подлежат отражению в бюджетном учете бюджетополучателя, являющегося получателем указанных средств.

В случае когда получателем по платежному поручению является неучастник бюджетного процесса, лицевой счет которого открыт в Министерстве финансов, в реквизите 104 указывается двадцатизначный код операции, содержащий в 1 - 17 разрядах нули, в 18 - 20 разрядах код классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации (далее - код операции). Банки не осуществляют контроль за наличием и содержанием информации, указанной в реквизите 104 платежного поручения.

Положения абзацев первого и второго настоящего подпункта не распространяются на операции, которые в соответствии с законодательством Республики Абхазия не подлежат учету по кодам бюджетной классификации Республики Абхазия (кодам классификации операций сектора государственного управления) на лицевом счете, открытом организацией, являющейся получателем по платежному поручению, в Министерстве финансов.

1.1.6. В реквизите "Назначение платежа": если лицевой счет организации открыт в Министерстве финансов, перед текстовым указанием назначения платежа в скобках указывается информация в соответствии с актами органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Республики Абхазия, а также органов, организующих исполнение бюджетов бюджетной системы Республики Абхазия (далее - органы, организующие исполнение бюджетов); Банки не осуществляют контроль за наличием и содержанием информации, указанной в скобках в реквизите "Назначение платежа" платежного поручения.

1.1.7. Платежные поручения на перевод денежных средств в уплату налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Республики Абхазия, плательщиками по которым являются организации, лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов, заполняются по каждой организации.

1.2. Платежные поручения, получателями по которым являются организации, лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов, и инкассовые поручения, предъявляемые к счетам должников указанных организаций, заполняются в соответствии с правилами, установленными Банком Абхазии, с учетом следующих особенностей.

1.2.1. В реквизите "ИНН" получателя указывается значение ИНН организации. Банки не

осуществляют контроль за содержанием информации, указанной в реквизите "ИНН" получателя.

1.2.2. В реквизите "КПП" получателя указывается значение КПП организации. Банки не осуществляют контроль за содержанием информации, указанной в реквизите "КПП" получателя.

1.2.3. В реквизите "Сч. N" получателя денежных средств проставляется номер счета Министерства финансов, открытого на соответствующем балансовом счете на основании договора банковского счета.

1.2.4. В реквизите "Получатель":

если лицевой счет организации открыт в Министерстве финансов, указываются полное или сокращенное наименование Министерства финансов, в скобках - полное или сокращенное наименование организации, а также номер лицевого счета организации;

Банки не осуществляют контроль за наличием и содержанием информации, указанной в скобках в реквизите "Получатель" платежного поручения.

1.2.5. В реквизите "Назначение платежа" платежного поручения перед текстовым указанием назначения платежа в скобках проставляется код бюджетной классификации Республики Абхазия (код операции) (за исключением операций, которые в соответствии с законодательством Республики Абхазия не подлежат учету по кодам бюджетной классификации Республики Абхазия (кодам классификации операций сектора государственного управления), затем информация в соответствии с актами органов, организующих исполнение бюджетов.

Банки не осуществляют контроль за наличием и содержанием информации, указанной в скобках в реквизите "Назначение платежа" платежного поручения.

1.3. На платежных поручениях, указанных в пункте 1.1 настоящего Положения, ставятся подписи лиц Министерства финансов, обладающих правом подписи, и печать Министерства финансов в соответствии с карточкой с образцами подписей и оттиска печати.

Глава 2. ОСОБЕННОСТИ КАССОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ В ЧАСТИ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА

2.1. Учет денежных средств, предназначенных для выдачи наличных денег организациям, лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов, а также сумм наличных денег, принятых от них, осуществляется на банковских счетах Министерства финансов, открытых на отдельном балансовом счете в соответствии с Положением "О правилах ведения бухгалтерского учета в Национальном банке Республики Абхазия (Банке Абхазии)" N 25-П от 30.12.2009 г. и Положением "О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Республики Абхазия" N 9-П от 28.12.2005 г.

При открытии Министерством финансов банковских счетов, предназначенных для выдачи наличных денег, Министерство финансов представляет в банки списки организаций, лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов.

В списках, представляемых в банки Министерством финансов в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта (далее - Списки), указывается срок выплаты заработной платы по каждой организации.

Списки подписываются уполномоченными на их подписание должностными лицами Министерства финансов и заверяются оттиском печати Министерства финансов.

При изменении состава организаций, лицевые счета которым открыты в Министерстве

финансов и (или) сроков выплаты заработной платы Министерство финансов, представляет в банки уточненные Списки.

Министерство финансов переводит денежные средства на банковские счета, предназначенные для выдачи наличных денег, с учетом того, чтобы обеспечить поступление денежных средств при переводе их платежными поручениями в электронном виде не позднее дня выдачи наличных денег, а при переводе денежных средств платежными поручениями на бумажном носителе - не позднее рабочего дня, предшествующего дню выдачи наличных денег. О предполагаемом получении денежных средств, в том случае, если сумма выдачи денежной наличности превышает 3 000 000 (Три миллиона) рублей, Министерство финансов предварительно, не позднее чем за 2 рабочих дня представляет в Банк Абхазии и кредитные организации письменную заявку, в которой указывается сумма предполагаемой к получению денежной наличности, и дата ее получения. В случае зачисления денежных средств на банковский счет, предназначенный для выдачи наличных денег, по электронным платежным документам позднее 13 часов 00 минут по местному времени и при отсутствии у Банка Абхазии и кредитных организаций возможности выдать их в тот же день выдача наличных денег осуществляется в течение операционного времени следующего рабочего дня.
(в ред. Указания от 27.04.2016)

2.2. Выдача наличных денег организациям, лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов, производится в соответствии с требованиями Банка Абхазии, установленными Положением Банка Абхазии "О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка Абхазии в кредитных организациях на территории Республики Абхазия" N 48-П от 19.12.2014 г. и настоящим Положением, в пределах имеющегося остатка денежных средств на банковском счете, предназначенном для выдачи наличных денег, на начало операционного дня или, при возможности, на момент выдачи в соответствии с графиком обслуживания организаций.

Министерство финансов Республики Абхазия устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в кассе организации (далее - лимит остатка наличных денег).

Бюджетополучатели с учетом специфики своей деятельности вправе определить лимит остатка наличных денег в размере, превышающем размер лимита остатка наличных денег, установив сумму непредвиденного резерва с обоснованием его размера в распорядительном документе об установлении лимита остатка наличных денег.

2.3. Банки выдают в установленном порядке Министерству финансов необходимое количество денежных чековых книжек. При этом бланки денежных чеков во всех выданных денежных чековых книжках должны иметь последовательную (сквозную) нумерацию.

В карточке с образцами подписей и оттиска печати в одной строке указываются номера первого бланка денежного чека из первой выданной денежной чековой книжки и последнего бланка денежного чека из последней выданной денежной чековой книжки.

Если в карточке с образцами подписей и оттиска печати недостаточно места для проставления номеров бланков денежных чеков из выданных денежных чековых книжек, то банку следует сделать необходимое количество ксерокопий карточки с образцами подписей и оттиска печати, заверить их подписью главного бухгалтера банка или его заместителя и проставить на них номера бланков денежных чеков из выданных денежных чековых книжек.

Банки, ранее выдавшие денежные чековые книжки Министерству финансов, принимают денежные чековые книжки с оставшимися неиспользованными денежными чеками и корешками от Министерства финансов в случаях:

закрѳтия лицевых счетов организации в Министерстве финансов;

изменения наименования организации;

закрѳтия или изменения номеров банковских счетов, предназначенных для выдачи наличных денег.

2.4. Выдача наличных денег из касс банков представителям организаций, лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов осуществляется по денежному чеку, заполненному и оформленному с учетом следующих особенностей.

На лицевой стороне денежного чека указываются полное или сокращенное наименование Министерства финансов, номер банковского счета, предназначенного для выдачи наличных денег, ставятся подписи лиц Министерства финансов, обладающих правом подписи, и печать Министерства финансов в соответствии с карточкой с образцами подписей и оттиска печати.

На оборотной стороне денежного чека указываются данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность представителя организации, полное или сокращенное наименование организации, направления выдачи наличных денег, в реквизите "Подписи" ставятся подписи лиц Министерства финансов, обладающих правом подписи в соответствии с карточкой с образцами подписей и оттиска печати. При этом в реквизите "Цели расхода" ("Направление выдачи") указываются направления выдачи наличных денег в соответствии с символами отчетности по форме 202 "Отчет о кассовых оборотах Банка Абхазии и кредитных организаций, предусмотренный Положением Банка Абхазии "О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций (их филиалов) в Национальный банк Республики Абхазия" N 14-П от 16.07.2006 г.

При приеме бухгалтерским работником банка денежного чека осуществляется проверка его оформления на соответствие требованиям, установленным нормативными актами Банка Абхазии и настоящим Положением, а также сверка наименования организации со Списком.

2.5. Прием в кассу кредитной организации наличных денег, сумок с наличными деньгами от представителей организаций, лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов (сумок с наличными деньгами от инкассаторских работников), осуществляется по объявлениям на взнос наличными 0402001 (по препроводительным ведомостям к сумкам 0402300) в соответствии с требованиями, установленными Положением Банка Абхазии N 48-П от 19.12.2014 г. и настоящим Положением, для зачисления на банковский счет, предназначенный для выдачи наличных денег.

Прием наличных денег в кассу Банка Абхазии от представителей организаций, лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов осуществляется по объявлениям на взнос наличными 0402001 в соответствии с требованиями, установленными Положением Банка Абхазии N 48-П от 19.12.2014 г. и настоящим Положением, для зачисления на банковский счет, предназначенный для выдачи наличных денег.

Объявление на взнос наличными 0402001 представляет собой комплект документов, состоящий из объявления (далее - объявление 0402001), квитанции 0402001 и ордера (далее - ордер 0402001). Препроводительная ведомость к сумке 0402300 представляет собой 7 комплект документов, состоящий из ведомости (далее - ведомость к сумке 0402300), накладной (далее - накладная к сумке 0402300) и квитанции (далее - квитанция к сумке 0402300).

В реквизите "От кого" объявления на взнос наличными 0402001 (препроводительной ведомости к сумке 0402300) указываются фамилия, имя и отчество (при наличии) сдающего наличные деньги представителя организации, лицевой счет которой открыт в Министерстве финансов. В случае сдачи сумки с наличными деньгами инкассаторскими работниками в реквизите "От кого" препроводительной ведомости к сумке 0402300 указывается полное или сокращенное наименование организации.

В реквизите "Получатель" объявления на взнос наличными 0402001 (препроводительной ведомости к сумке 0402300) указывается полное или сокращенное наименование Министерства финансов, в скобках указываются полное или сокращенное наименование организации, вносящей наличные деньги (администратора доходов бюджета в случае вноса наличных денег бюджетополучателем в соответствующий бюджет бюджетной системы Республики Абхазия (далее - соответствующий бюджет) доходов от платных услуг), а также номер соответствующего лицевого счета, открытого для организации в Министерстве финансов.

Банки не осуществляют контроль за наличием и содержанием информации, указываемой в скобках.

В реквизите "ИНН" объявления на взнос наличными 0402001 (препроводительной ведомости к сумке 0402300) указывается ИНН Министерства финансов (ИНН администратора доходов бюджета в случае вноса бюджетополучателем в соответствующий бюджет доходов от платных услуг).

Банки не осуществляют контроль за содержанием информации, указываемой в реквизите "ИНН".

В реквизите "Счет N" объявления на взнос наличными 0402001 (препроводительной ведомости к сумке 0402300) указывается номер банковского счета, предназначенного для выдачи наличных денег.

В реквизите "Свободное поле" объявления на взнос наличными 0402001 (препроводительной ведомости к сумке 0402300) указываются КПП Министерства финансов, КПП администратора доходов бюджета в случае вноса бюджетополучателем в соответствующий бюджет доходов от платных услуг.

Банки не осуществляют контроль за содержанием информации, указываемой в реквизите "Свободное поле". В реквизите "Источник поступления" объявления на взнос наличными 0402001 (препроводительной ведомости к сумке 0402300) указываются источник поступления наличных денег в соответствии с символами отчета о наличном денежном обороте, коды бюджетной классификации Республики Абхазия (коды операций) (за исключением операций, которые в соответствии с законодательством Республики Абхазия не подлежат учету по кодам бюджетной классификации Республики Абхазия (кодам классификации операций сектора государственного управления), по которым вносимые средства подлежат отражению на лицевом счете организации (администратора доходов бюджета в случае вноса бюджетополучателем в соответствующий бюджет доходов от платных услуг), открытом в Министерстве финансов информация в соответствии с актами органов, организующих исполнение бюджетов, а также органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Республики Абхазия.

Банки не осуществляют контроль за информацией, указываемой в реквизите "Источник поступления".

Организации, лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов, обеспечивают достоверность информации об источниках поступления наличных денег.

В реквизите "символ" объявления 0402001, ордера 0402001 (ведомости к сумке 0402300, накладной к сумке 0402300, квитанции к сумке 0402300) организациями, лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов, указываются соответствующие символы отчета о наличном денежном обороте.

В случае указания в реквизите "символ" объявления 0402001, ордера 0402001 символа отчета о наличном денежном обороте, не соответствующего источнику поступления наличных денег, указанному в реквизите "Источник поступления" объявления на взнос наличными 0402001, работник банка предлагает представителю организации, лицевой счет которой открыт в

Министерстве финансов, заново заполнить объявление на взнос наличными 0402001. При этом первоначально оформленное объявление на взнос наличными 0402001 работник банка перечеркивает, на обороте объявления на взнос наличными 0402001 указывает причину его непринятия и ставит свою подпись, после чего возвращает первоначально оформленное объявление на взнос наличными 0402001 представителю организации, лицевой счет которой открыт в Министерстве финансов.

В реквизите "Вноситель _____"
(личная подпись)
объявления 0402001 ("Клиент _____"
(личная подпись) (фамилия, инициалы)

препроводительной ведомости к сумке 0402300) проставляется подпись вносящего наличные деньги представителя организации, лицевой счет которой открыт в Министерстве финансов. В случае сдачи сумки с наличными деньгами инкассаторскими работниками в препроводительной ведомости к сумке 0402300 в реквизите

"Клиент _____"
(личная подпись) (фамилия, инициалы)

проставляется подпись лица, формировавшего сумку с наличными деньгами.

Работа с денежными знаками, вызывающими сомнение в их платежеспособности (далее - сомнительные денежные знаки), выявленными при приеме наличных денег от представителя организации, лицевой счет которой открыт в Министерстве финансов, в банках, при пересчете наличных денег из сумки, поступившей от организации, лицевой счет которой открыт в Министерстве финансов, в кредитной организации (филиале), а также прием банками на экспертизу сомнительных денежных знаков, выявленных организациями, лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов, осуществляются Банком Абхазии, кредитными организациями (филиалами).

В заявлении, оформляемом организацией, лицевой счет которой открыт в Министерстве финансов, для сдачи в банк выявленных ею сомнительных денежных знаков, на оборотной стороне указываются: номер банковского счета, предназначенного для выдачи наличных денег, на который в случае подтверждения платежеспособности направляемых на экспертизу сомнительных денежных знаков следует зачислить их сумму; лицевой счет организации, который открыт в Министерстве финансов; коды бюджетной классификации Республики Абхазия (коды операций) (за исключением операций, которые в соответствии с законодательством Республики Абхазия не подлежат учету по кодам бюджетной классификации Республики Абхазия (кодам классификации операций сектора государственного управления); информация в соответствии с актами органов, организующих исполнение бюджетов, а также органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Республики Абхазия. Копия заявления направляется банком в Министерство финансов не позднее следующего рабочего дня после дня зачисления суммы сомнительных денежных знаков, признанных по результатам экспертизы платежеспособными, на банковский счет, предназначенный для выдачи наличных денег.

В случае выявления в банке при приеме наличных денег от представителя организации, лицевой счет которой открыт в Министерстве финансов, сомнительных денежных знаков представитель организации, лицевой счет которой открыт в Министерстве финансов, оформляет в двух экземплярах заявление в произвольной форме, в котором указывает сумму сомнительных денежных знаков, номер банковского счета, предназначенного для выдачи наличных денег, на который в случае подтверждения платежеспособности направляемых на экспертизу сомнительных денежных знаков следует зачислить их сумму, лицевой счет организации, который открыт в Министерстве финансов, коды бюджетной классификации Республики Абхазия (коды операций) (за исключением операций, которые в соответствии с законодательством Республики Абхазия не подлежат учету по кодам бюджетной классификации Республики Абхазия (кодам классификации операций сектора государственного управления), а также информацию в соответствии с актами

органов, организующих исполнение бюджетов, органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Республики Абхазия. Представитель организации, лицевой счет которой открыт в Министерстве финансов, вправе указать в заявлении иные реквизиты. Заявление подписывается представителем организации, лицевой счет которой открыт в Министерстве финансов, с указанием наименования его должности, фамилии и инициалов. Один экземпляр заявления остается в банке, второй направляется банком в Министерство финансов не позднее следующего рабочего дня после дня зачисления суммы сомнительных денежных знаков, признанных по результатам экспертизы платежеспособными, на банковский счет, предназначенный для выдачи наличных денег.

В случае выявления сомнительных денежных знаков в кредитной организации (филиале) при пересчете наличных денег из сумки, поступившей от организации, лицевой счет которой открыт в Министерстве финансов, копия ведомости к сумке 0402300 направляется кредитной организацией (филиалом) Министерству финансов не позднее следующего рабочего дня после дня зачисления суммы сомнительных денежных знаков, признанных по результатам экспертизы платежеспособными, на банковский счет, предназначенный для выдачи наличных денег.

2.6. Операции по приему наличных денежных средств от организаций, лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов, и по обеспечению указанных организаций наличными денежными средствами осуществляются без взимания платы.

Настоящее Положение вступает в силу с 1 ноября 2015 года.

Председатель
Национального банка
Республики Абхазия
Б.В. БАРАТЕЛИА

Министр финансов
Республики Абхазия
А.А. КВАРАНДЗИЯ