



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
(МИНФИН ЛНР)**

ПРИКАЗ

«30» июня 2021 г.

№ 77

г. Луганск

**Об утверждении Методических рекомендаций
по формированию правовых актов главными администраторами доходов
государственного бюджета и государственных внебюджетных фондов
Луганской Народной Республики в части организации работы по
уточнению невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачету
и/или возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм**

С целью организации единого подхода при подготовке правовых актов главными администраторами доходов государственного бюджета и государственных внебюджетных фондов Луганской Народной Республики, руководствуясь подпунктами «д» и «е» пункта 4 Порядка осуществления органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Луганской Народной Республики, бюджетными учреждениями, а также Государственным банком Луганской Народной Республики бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Луганской Народной Республики, утвержденного постановлением Правительства Луганской Народной Республики от 07.05.2021 № 376/21 «Об утверждении Порядка осуществления органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Луганской Народной Республики, бюджетными учреждениями, а также Государственным банком Луганской Народной Республики бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Луганской Народной Республики», в целях установления единого порядка работы администраторов доходов бюджета по уточнению невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачету излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм, возврату излишне и/или ошибочно

уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм,
п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить Методические рекомендации по формированию правовых актов главными администраторами доходов государственного бюджета и государственных внебюджетных фондов Луганской Народной Республики в части организации работы по уточнению невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачету и/или возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм.

2. Настоящий приказ вступает в силу в силу с момента его подписания и регистрации.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя Министра финансов Луганской Народной Республики Матерову З.В.

Министр

Е. В. Мануйлов

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом Министерства финансов
Луганской Народной Республики
от 30.06.2021 № 77

Методические рекомендации по формированию правовых актов главными администраторами доходов государственного бюджета и государственных внебюджетных фондов Луганской Народной Республики в части организации работы по уточнению невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачету и/или возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм

I. Общие положения

1.1. Настоящие Методические рекомендации разработаны в целях организации единого подхода при подготовке правовых актов главными администраторами доходов государственного бюджета и государственных внебюджетных фондов Луганской Народной Республики (далее-правовой акт), во исполнение подпунктов «д» - «е» пункта 4 Порядка осуществления органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Луганской Народной Республики, бюджетными учреждениями, а также Государственным банком Луганской Народной Республики бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Луганской Народной Республики, утвержденного постановлением Правительства Луганской Народной Республики от 07.05.2021. № 376/21 «Об утверждении Порядка осуществления органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Луганской Народной Республики, бюджетными учреждениями, а также Государственным банком Луганской Народной Республики бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Луганской Народной Республики», в целях установления единого порядка работы администраторов доходов бюджета по уточнению невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачету излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм, возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм.

II. Особенности формирования правовых актов главными администраторами доходов государственного бюджета и государственных внебюджетных фондов Луганской Народной Республики в части организации работы по уточнению не выясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачету и/или возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм

2.1. Правовой акт разрабатывается в соответствии с инструкцией по делопроизводству органа государственной власти (государственного органа), органа управления государственным внебюджетным фондом Луганской Народной Республики и может дополняться отдельными положениями согласно специфике функционирования главных администраторов доходов государственного бюджета, органов управления государственными внебюджетными фондами Луганской Народной Республики.

2.2. Правовым актом определяется механизм работы администраторов доходов бюджета по уточнению не выясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачету излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм (далее – зачет), возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм.

2.3. Правовым актом устанавливаются взаимоотношения администраторов доходов бюджета с плательщиками (уполномоченными лицами) в процессе уточнения не выясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачета, возврата ошибочно (излишне) уплаченных сумм.

2.4. Правовым актом утверждается:

2.4.1. Порядок организации работы по уточнению не выясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачету и/или возврату и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм в соответствии с приложением к Методическим рекомендациям.

2.4.2. Форма заявления плательщика при возврате средств на счет плательщика в банке в соответствии с приложением № 1 к Порядку.

2.4.3. Форма заявления плательщика при возврате средств в наличной форме в соответствии с приложением № 2 к Порядку.

2.4.4. Форма заявления плательщика при зачете платежа посредством переброски с кода на код в соответствии с приложением № 3 к Порядку.

Приложение
к Методическим рекомендациям
по формированию правовых актов
главными администраторами
доходов государственного
бюджета и государственных
внебюджетных фондов Луганской
Народной Республики в части
организации работы по уточнению
невыясненных поступлений,
зачисляемых в бюджеты, зачету
и/или возврату излишне и/или
ошибочно уплаченных
(взысканных) сумм

**Примерная форма правового акта главного администратора доходов
государственного бюджета и государственного внебюджетного фонда
Луганской Народной Республики в части организации работы по
уточнению невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачету
и/или возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм**

(наименование главного администратора доходов Луганской Народной Республики)

ПРИКАЗ

«___» _____ 2021 г.

№ ___

г. Луганск

**Об утверждении Порядка организации работы по уточнению
невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачету и/или
возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм**

В соответствии со статьей 89 Закона Луганской Народной Республики
«Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Луганской
Народной Республике», _____,
(другие нормативные правовые акты)

во исполнение «д» и «е» пункта 4 Порядка осуществления органами
государственной власти (государственными органами), органами управления
государственными внебюджетными фондами Луганской Народной Республики,
бюджетными учреждениями, а также Государственным банком Луганской
Народной Республики бюджетных полномочий главных администраторов
доходов бюджетов бюджетной системы Луганской Народной Республики,

утвержденного постановлением Правительства Луганской Народной Республики от 07.05.2021 № 376/21 «Об утверждении Порядка осуществления органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Луганской Народной Республики, бюджетными учреждениями, а также Государственным банком Луганской Народной Республики бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Луганской Народной Республики», в целях установления единого порядка работы администраторов доходов бюджета по уточнению невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачету излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм, возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок организации работы по уточнению невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачету и/или возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм (прилагается).

2. Контроль исполнения настоящего Приказа оставляю за собой (возлагаю на _____).

(должность руководителя)

(подпись)

(Ф.И.О. руководителя)

УТВЕРЖДЕН

приказом _____

от __ . ____ . 20__ № ____

**Порядок организации работы
по уточнению невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты,
зачету и/или возврату излишне и/или ошибочно
уплаченных (взысканных) сумм**

I. Общие положения

1.1. Порядок организации работы по уточнению невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачету и/или возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм (далее – Порядок) разработан в целях определения механизма работы администраторов доходов бюджета по уточнению невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачету излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм (далее – зачет), возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм (далее – возврат ошибочно (излишне) уплаченных сумм).

1.2. Порядок регламентирует взаимоотношения администраторов доходов бюджета с плательщиками (уполномоченными лицами) в процессе уточнения невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачета, возврата ошибочно (излишне) уплаченных сумм.

1.3. Настоящий Порядок разработан с учетом общих требований по уточнению невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачету, возврату ошибочно (излишне) уплаченных сумм, установленных Порядком учета Государственным казначейством Луганской Народной Республики поступлений в бюджетную систему Луганской Народной Республики и их распределения между бюджетами бюджетной системы Луганской Народной Республики, утвержденным приказом Министерства финансов Луганской Народной Республики от 25.06.2021 № 73 «Об утверждении Порядка учета Государственным казначейством Луганской Народной Республики поступлений в бюджетную систему Луганской Народной Республики и их распределения между бюджетами бюджетной системы Луганской Народной Республики», зарегистрированным в Министерстве юстиции Луганской Народной Республики 25.06.2021 за № 289/3950 (далее – Порядок учета поступлений).

1.4. Действие настоящего Порядка не распространяется на:
исполнение решений судов о бесспорном списании средств, ошибочно или излишне зачисленных (взысканных) в бюджеты;
зачеты в счет уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей другого плательщика.

1.5. Термины, используемые в настоящем Порядке, применяются в значениях, определенных законодательством Луганской Народной Республики.

II. Уточнение невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, зачет, возврат ошибочно (излишне) уплаченных сумм

2.1. Для осуществления уточнения невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, Государственное казначейство Луганской Народной Республики (далее – Государственное казначейство) направляет администратору доходов бюджета Запрос на выяснение принадлежности платежа (далее – Запрос) в порядке и сроки, установленные Порядком учета поступлений.

2.2. Администратор доходов бюджета для уточнения невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты, формирует и направляет в установленных действующим законодательством случаях, в том числе в случае осуществления зачета, в Государственное казначейство Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (далее – Уведомление) либо отклоняет Запрос в порядке и сроки, установленные Порядком учета поступлений.

2.3. В случае если администратору доходов бюджета необходимо уточнить вид и принадлежность платежа по невыясненным поступлениям, зачисляемым в бюджет, по которому Запрос Государственным казначейством не направлялся, администратор доходов бюджета направляет в Государственное казначейство письменное обращение с приложением копии заявления плательщика (уполномоченного лица) для последующего формирования и направления ему Запроса.

2.4. Возврат ошибочно (излишне) уплаченных сумм осуществляется на основании Заявок на возврат в порядке и сроки, установленные Порядком учета поступлений.

2.5. Уведомления и Заявки на возврат оформляются по заявлению плательщика (уполномоченного лица) (далее – заявление плательщика) о зачете, возврате ошибочно (излишне) уплаченных сумм, поданному администратору доходов бюджета.

Одновременно с заявлением плательщика подаются оригиналы и копии документов, подтверждающих факт уплаты платежа (квитанция, чек, платежное поручение, распоряжение на перевод без открытия счета и прочее), и документов, подтверждающих право плательщика на зачет, возврат ошибочно (излишне) уплаченных сумм в случае изменения данных плательщика. Копии документов, прилагаемые к заявлению плательщика, заверяются на каждом листе уполномоченным лицом администратора доходов бюджета.

После осуществления сверки оригиналов и копий документов администратор доходов бюджета возвращает оригиналы документов плательщику (уполномоченному лицу).

2.6. В заявлении плательщика указывается следующая необходимая информация:

наименование получателя средств – наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица;

основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц (далее – ОГРН ЕГРЮЛ), регистрационный номер учетной карточки физического лица – плательщика налогов (далее – РНУКФЛПН) или серия и номер паспорта (для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений в установленном порядке отказались от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и имеют отметку в паспорте);

местонахождение юридического лица или место жительства физического лица и номер контактного телефона;

сумма, которая подлежит зачету, возврату ошибочно (излишне) уплаченных сумм;

способ перечисления средств из бюджета.

2.7. Перечисление средств из бюджета осуществляется одним из следующих способов:

на текущий или текущий карточный счет (далее – счет) плательщика, открытый в банковском учреждении Луганской Народной Республики, на основании заявления плательщика, оформленного в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку;

наличными средствами через кассу банковского учреждения Луганской Народной Республики физическим лицам в случае отсутствия у них открытых счетов в банковском учреждении Луганской Народной Республики, на основании заявления плательщика, оформленного в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку;

с кода классификации доходов бюджета на код классификации доходов бюджета, контроль за которыми возложен на получившего заявление администратора доходов бюджета, на основании заявления плательщика, оформленного в соответствии с приложением № 3 к настоящему Порядку.

2.8. Администратор доходов бюджета при приеме заявления плательщика проставляет на заявлении отметку о его получении.

2.9. Администратор доходов бюджета в срок, не превышающий _____ рабочих дней со дня получения заявления плательщика, осуществляет проверку поданного заявления плательщика и документов, приложенных к заявлению плательщика, в части:

полного и правильного указания в заявлении плательщика информации, необходимой для осуществления зачета, возврата ошибочно (излишне) уплаченных сумм;

факта зачисления в бюджет суммы, которая подлежит зачету, возврату ошибочно (излишне) уплаченных сумм в электронном реестре о поступлениях в доход государственного и местных бюджетов (далее – электронный реестр поступлений), полученном от Государственного казначейства по платежам, зачисленным в бюджет до 01.07.2021, или в выписке из лицевого счета администратора доходов бюджета (далее – выписка из лицевого счета), полученной от Государственного казначейства по платежам, зачисленным в бюджет после 01.07.2021.

2.10. Заявление плательщика остается без исполнения в случае:

превышения установленных законодательством Луганской Народной Республики сроков предоставления заявления плательщика;

несоответствия информации, изложенной в заявлении плательщика, данным, указанным в прилагаемых к заявлению плательщика документах;

несоответствия информации, изложенной в заявлении плательщика, данным о поступлении средств в бюджет в электронном реестре поступлений или в выписке из лицевого счета;

предоставления заявления плательщика не по назначению.

В случае, если заявление плательщика остается без исполнения, администратор доходов бюджета в срок, не превышающий _____ рабочих дней со дня получения заявления плательщика, в письменном виде уведомляет об этом плательщика (уполномоченное лицо), подавшего заявление плательщика.

2.11. Уведомление, Заявка на возврат формируются администратором доходов бюджета отдельно по каждому заявлению плательщика.

Уведомление, Заявка на возврат предоставляются администратором доходов бюджета Государственному казначейству в порядке и сроки, установленные Порядком учета поступлений.

2.12. Уведомление или Заявка на возврат по платежным документам, зачисленным на доходные счета, открытые на имя Министерства финансов Луганской Народной Республики (далее – Министерство финансов), с датой, предшествующей дате вступления в силу (начала применения) Порядка учета поступлений, до их направления в Государственное казначейство подлежат согласованию администратором поступлений в бюджет с Министерством финансов в порядке и сроки, установленные Порядком учета поступлений.

При неисполнении согласованных Министерством финансов Уведомлений или Заявок на возврат администратор поступлений в бюджет уведомляет о данном факте Министерство финансов в порядке и сроки, установленные Порядком учета поступлений.

Приложение 1
к Порядку организации работы
по уточнению невыясненных
поступлений, зачисляемых в
бюджеты, зачету и/или возврату
излишне и/или ошибочно
уплаченных (взысканных) сумм

ЗАЯВЛЕНИЕ ПЛАТЕЛЬЩИКА ПРИ ВОЗВРАТЕ СРЕДСТВ НА СЧЕТ ПЛАТЕЛЬЩИКА В БАНКЕ

(должность, Ф.И.О. руководителя администратора
доходов бюджета, которому подается заявление)

(Ф.И.О. руководителя юридического лица/
физического лица полностью)

(ОГРН ЕГРЮЛ РНУКФЛПН)

(серия и номер паспорта, в случае если физическое лицо
отказалось от принятия РНУКФЛПН)

(местонахождение юридического лица/
место жительства физического лица)

(номер контактного телефона)

Заявление

Прошу осуществить возврат (возмещение) ошибочно/излишне уплаченных
платежным документом _____

(дата и номер платежного документа)

денежных средств в размере _____ рублей.

(сумма цифрами)

Возврат платежа прошу осуществить на счет, открытый в банковском
учреждении Луганской Народной Республики по следующим реквизитам:

(наименование банковского учреждения Луганской Народной Республики)

(банковский идентификационный код)

(номер счета в банковском учреждении Луганской Народной Республики)

Получатель

(полное наименование юридического лица/ Ф.И.О. физического лица полностью)

Приложения: 1. _____

2. _____

(дата)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 2
к Порядку организации работы
по уточнению невыясненных
поступлений, зачисляемых в
бюджеты, зачету и/или возврату
излишне и/или ошибочно
уплаченных (взысканных) сумм

ЗАЯВЛЕНИЕ ПЛАТЕЛЬЩИКА ПРИ ВОЗВРАТЕ СРЕДСТВ В НАЛИЧНОЙ ФОРМЕ

(должность, Ф.И.О. руководителя администратора
доходов бюджета, которому подается заявление)

(Ф.И.О. физического лица полностью)

(РНУКФЛПН)

(серия и номер паспорта, в случае если физическое лицо
отказалось от принятия РНУКФЛПН))

(место жительства физического лица)

(номер контактного телефона)

Заявление

Прошу осуществить возврат (возмещение) ошибочно/излишне уплаченных
платежным документом _____

(дата и номер платежного документа)

денежных средств в размере _____ рублей.

(сумма цифрами)

Возврат платежа прошу осуществить наличными средствами через кассу

(наименование банковского учреждения Луганской Народной Республики)

Реквизиты получателя:

(наименование банковского учреждения Луганской Народной Республики, которое будет
осуществлять выплату физическому лицу средств в наличной форме)

(банковский идентификационный код)

(номер аналитического счета в банковском учреждении Луганской Народной
Республики для осуществления выплат физическим лицам
средств в наличной форме)

Получатель наличных средств в кассе банковского учреждения
Луганской Народной Республики

(Ф.И.О. физического лица получателя средств в наличной форме, полностью)

Приложения: 1. _____

2. _____

(дата)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 3
к Порядку организации работы
по уточнению невыясненных
поступлений, зачисляемых в
бюджеты, зачету и/или возврату
излишне и/или ошибочно
уплаченных (взысканных) сумм

ЗАЯВЛЕНИЕ ПЛАТЕЛЬЩИКА ПРИ ЗАЧЕТЕ ПЛАТЕЖА ПОСРЕДСТВОМ ПЕРЕБРОСКИ С КОДА НА КОД

(должность, Ф.И.О. руководителя
администратора доходов бюджета,
которому подается заявление)

(Ф.И.О. руководителя юридического лица/
физического лица полностью)

(ОГРН ЕГРЮЛ РНУКФЛПН)

(серия и номер паспорта, в случае если физическое лицо
отказалось от принятия РНУКФЛПН)

(местонахождение юридического лица/
место жительства физического лица)

(номер контактного телефона)

Заявление

Прошу осуществить зачет ошибочно/излишне уплаченных платежным документом _____ денежных средств в размере _____ (дата и номер платежного документа) рублей.

_____ (сумма цифрами)

Зачет платежа прошу осуществить с кода классификации доходов бюджета _____ на код классификации доходов бюджета _____

_____ (код, с которого необходимо произвести зачет)

_____ (код, на который необходимо произвести зачет)

Приложения: 1. _____
2. _____

_____ (дата)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)