

целевой) или доведения до ведома исполнителей решения относительно скрытой мобилизации или с момента введения военного положения в Украине или в отдельных ее местностях и охватывает время мобилизации, военное время и частично восстановительный период после завершения военных действий (п. 1.3 главы 1 Положения о порядке хранения Национальным банком Украины и банками Украины документов в условиях особого периода, утвержденного постановлением НБУ от 26.03.2004 г. № 134).

Так, согласно п. 2 разд. V Положения об организации наличного оборота и ведении эмиссионно-кассовых операций в банковской системе в особый период, установленного постановлением НБУ от 12.02.2004 г. № 46 (далее – Положение № 46), в условиях особого периода предприятия, организации согласовывают с обслуживающим банком Расчет лимита остатка денежной наличности в кассе. Инициатором процедуры согласования является обслуживающий **банк**. Для предприятий, не согласовавших с банком такой Расчет, указанный лимит должен считаться **нулевым**, а не сданная предприятием, организацией на конец рабочего дня денежная наличность – **сверхлимитной**.

При этом в особый период предприятия не имеют права накапливать в своих кассах денежную наличность для осуществления будущих расходов (в том числе на заработную плату, выплаты социального характера) до установленного срока их выплаты.

Исключением являются только подразделения вооруженных формирований на период выполнения их личным составом задач за пределами пунктов постоянной дислокации – они имеют право сохранять в кассах наличность, полученную в уполномоченных банках для выплаты личному составу денежного обеспечения, свыше установленного лимита кассы на протяжении 10 рабочих дней, включая день получения наличности в банке (п. 5 разд. V Положения № 46).

Составляем Расчет лимита

Для каждого предприятия и его обособленного подразделения составляется отдельный Расчет лимита. Установленный лимит кассы утверждается внутренними приказами (распоряжениями) предприятия. Для обособленных подразделений лимит кассы устанавливается и доводится до их сведения соответствующими внутренними приказами (распоряжениями) предприятия – юридического лица.

Предприятия, которые начинают свою деятельность, а также предприятия, деятельность которых была связана исключительно с безналичными расчетами и которые в соответствии с установленным законодательством Украины порядке получают право на осуществление дополнительного вида деятельности, предусматривающего осуществление наличных расчетов, на первые три месяца их работы лимит кассы устанавливают согласно **прогнозным расчетам**. Установленный с учетом прогнозных расчетов лимит кассы в **двуухнедельный срок** после истечения первых трех месяцев их работы пересматривается по фактическими показателями деятельности в соответствии с требованиями настоящего Положения (п. 5.2 Положения № 637).

То есть для вновь созданных предприятий лимит устанавливается по приблизительным данным. При этом через 3 месяца работы предприятия нужно составить новый Расчет лимита за фактические 3 месяца работы.