ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ
КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

от «20» августа 2018 года № 26

г. Кострома

О внесении изменений в постановление департамента финансов Костромской области от 31.12.2013 № 32

В целях совершенствования порядка составления и ведения кассового плана областного бюджета, утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельного объема оплаты денежных обязательств

департамент финансов Костромской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Внести в постановление департамента финансов Костромской области от 31 декабря 2013 года № 32 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана областного бюджета, утверждения и доведения до главных распорядителей средств областного бюджета предельных объемов финансирования и признания утратившими силу отдельных постановлений департамента финансов Костромской области» (в редакции постановления департамента финансов Костромской области от 29.12.2014 № 38) следующие изменения:

1) заголовок изложить в следующей редакции:

«Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана областного бюджета, утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельного объема оплаты денежных обязательств»;

2) в пункте 1 слова «областного бюджета предельных объемов финансирования» заменить словами «, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельного объема оплаты денежных обязательств»;

3) Порядок составления и ведения кассового плана областного бюджета, утверждения и доведения до главных распорядителей средств областного бюджета предельных объемов финансирования (приложение) изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его

официального опубликования и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.

Директор департамента финансов И.Н. Замураев

Приложение

к постановлению департамента
финансов Костромской области
от «20» августа 2018 года № 26

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана областного бюджета, утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельного объема оплаты денежных обязательств

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 215.1, 217.1 и 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает:

1) правила составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета (далее - кассовый план);

2) правила утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (далее – предельные объемы);

3) состав и сроки представления главными администраторами доходов областного бюджета (далее – главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета (далее – главные администраторы источников), главными распорядителями средств областного бюджета (далее – главные распорядители) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее – Сведения).

2. Кассовый план составляется и ведется в целях:

1) поддержания ликвидности единого счета областного бюджета;

2) своевременного и полного исполнения бюджетных обязательств получателями средств областного бюджета в течение финансового года;

3) прогнозирования сроков наступления временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении областного бюджета, оценки их величины и длительности, а также планирования мероприятий по их предотвращению;

4) прогнозирования периодов наличия временно свободных средств областного бюджета.

3. Кассовый план составляется и ведется департаментом финансов Костромской области (далее - Департамент финансов).

4. При составлении и ведении кассового плана Департамент финансов:

1) имеет право контролировать обоснованность распределения по

месяцам кассовых поступлений в областной бюджет и кассовых выплат из областного бюджета, а также вносить изменения в кассовый план в соответствии с настоящим Порядком;

2) обязан своевременно принимать меры по предотвращению кассовых разрывов.

Глава 2. Составление кассового плана, состав и сроки представления Сведений

5. Кассовый план составляется на текущий финансовый год с распределением по месяцам по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и утверждается до начала очередного финансового года директором Департамента финансов.

6. Кассовый план составляется на основе следующих Сведений, представляемых главными администраторами доходов, главными администраторами источников, главными распорядителями в Департамент финансов:

1) прогноза кассовых поступлений по доходам областного бюджета на текущий финансовый год;

2) прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета на текущий финансовый год;

3) прогноза кассовых выплат по расходам областного бюджета на текущий финансовый год.

7. Сведения должны соответствовать показателям, предусмотренным в законе Костромской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период (далее – Закон об областном бюджете).

Сведения отражаются в программном комплексе «Автоматизированная система «Бюджет» (далее - АС «Бюджет»).

8. Кассовый план по доходам областного бюджета содержит информацию о:

1) налоговых и неналоговых доходах;

2) безвозмездных поступлениях.

9. Кассовый план по доходам областного бюджета составляется с учетом:

1) динамики поступления доходов областного бюджета за предыдущие годы, а также за истекший период текущего финансового года;

2) сроков уплаты налогов и сборов, иных платежей, являющихся источниками формирования доходов областного бюджета в соответствии с законодательством Российской Федерации и Костромской области;

3) планов поступления межбюджетных трансфертов;

4) иных решений, определяющих особенности источников поступления доходов областного бюджета.

10. Главные администраторы доходов представляют в Департамент финансов не позднее трех рабочих дней со дня вступления в силу Закона об областном бюджете прогноз кассовых поступлений по доходам областного бюджета с детализацией по месяцам в электронном виде и на бумажном носителе по администрируемым кодам бюджетной классификации по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

11. Кассовый план по источникам финансирования дефицита областного бюджета содержит информацию о поступлении средств на единый счет областного бюджета и о выбытии средств с единого счета областного бюджета.

12. Кассовый план по источникам финансирования дефицита областного бюджета составляется с учетом:

1) сроков и объемов финансирования дефицита областного бюджета;

2) планов заимствований по источникам финансирования дефицита областного бюджета для погашения государственных долговых обязательств Костромской области;

3) программы приватизации государственного имущества Костромской области;

4) сроков и объемов предоставления бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета и их возврата;

5) иных решений, определяющих поступление и выбытие средств по источникам финансирования дефицита областного бюджета.

13. Главные администраторы источников представляют в Департамент финансов не позднее трех рабочих дней со дня вступления в силу Закона об областном бюджете прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета с детализацией по месяцам в электронном виде и на бумажном носителе по администрируемым кодам бюджетной классификации по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

14. Кассовый план в части кассовых выплат по расходам областного бюджета содержит информацию об общей сумме расходов областного бюджета в текущем финансовом году и объеме межбюджетных трансфертов.

15. Главные распорядители представляют в Департамент финансов не позднее трех рабочих дней со дня вступления в силу Закона об областном бюджете прогноз кассовых выплат по расходам областного бюджета с детализацией по месяцам на бумажном носителе по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

16. Кассовый план в части кассовых выплат по расходам областного бюджета является основой для формирования предельных объемов.

Глава 3. Ведение кассового плана, состав и сроки представления Сведений

17. Ведение кассового плана осуществляется посредством внесения изменений в показатели кассового плана (далее – изменения в кассовый план).

18. Изменения в кассовый план вносятся в связи с:

1) внесением изменений в Закон об областном бюджете;

2) изменением прогнозируемых кассовых поступлений и кассовых выплат областного бюджета;

3) анализом динамики фактических кассовых поступлений и кассовых выплат областного бюджета;

4) кассовым исполнением областного бюджета.

19. Изменения в кассовый план вносятся на основе Сведений, представляемых главными администраторами доходов, главными администраторами источников, главными распорядителями в Департамент финансов. Сведения отражаются в АС «Бюджет».

В случае, определенном подпунктом 1 пункта 18 настоящего Порядка, Сведения представляются не позднее трех рабочих дней со дня вступления в силу закона Костромской области о внесении изменений в Закон об областном бюджете в порядке, установленном в пунктах 10, 13, 15 настоящего Порядка.

В случаях, определенных подпунктами 2 - 4 пункта 18 настоящего Порядка, Сведения с уточнением распределения по месяцам представляются в Департамент финансов по мере необходимости в порядке, установленном в пунктах 10, 13, 15 настоящего Порядка.

В случае отклонения фактических поступлений по администрируемым видам доходов областного бюджета в отчетном периоде текущего года от соответствующего планового показателя помесячного распределения доходов областного бюджета на текущий финансовый год на величину более чем 15 процентов от указанного показателя соответствующий главный администратор доходов представляет в Департамент финансов пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 25 числа текущего месяца, а также при необходимости предложения по корректировке кассового плана на последующие периоды текущего финансового года.

20. Уточненные показатели кассового плана должны быть сбалансированы и соответствовать показателям, предусмотренным Законом об областном бюджете.

21. Кассовый план с учетом внесенных изменений составляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и утверждается директором Департамента финансов в срок не позднее десятого рабочего дня месяца.

Глава 4. Утверждение и доведение до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельных объемов

22. Предельные объемы формируются Департаментом финансов с применением методов экспертной оценки и экстраполяции на основании заявок на финансирование, сформированных в виде прогноза кассовых выплат по расходам областного бюджета и представляемых главными распорядителями в Департамент финансов для составления (изменения) кассового плана по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

23. Предельные объемы должны соответствовать показателям утвержденного кассового плана на год с разбивкой по месяцам за исключением зарезервированных бюджетных ассигнований (вид расходов классификации расходов бюджета 870 «Резервные средства»).

24. Предельные объемы, сформированные в соответствии с Законом об областном бюджете, утверждаются директором Департамента финансов до начала очередного финансового года в целом без указания кодов бюджетной классификации.

При внесении изменений в Закон об областном бюджете предельные объемы утверждаются директором Департамента финансов не позднее пяти рабочих дней со дня вступления в силу закона Костромской области о внесении изменений в Закон об областном бюджете.

25. Предельные объемы формируются Департаментом финансов по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку и в течение одного рабочего дня после дня их утверждения директором Департамента финансов доводятся до главных распорядителей сопроводительным письмом.

26. Главные распорядители в течение одного рабочего дня со дня доведения предельных объемов составляют распределение предельных объемов по главному распорядителю в разрезе распорядителей, получателей средств областного бюджета (далее - распределение предельных объемов) в АС «Бюджет» в закладке «предельные объемы финансирования» и представляют его на согласование в Департамент финансов по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

27. Представленное главным распорядителем распределение предельных объемов в течение одного рабочего дня принимается Департаментом финансов путем отражения в программном комплексе АС «Бюджет» даты принятия и изменения статуса на «Утвержден» либо (в случае несоответствия распределения предельных объемов показателям кассового плана и бюджетной классификации) отклоняется путем отражения в АС «Бюджет» даты отклонения и изменения статуса на «Вернуть на доработку» или «Отклонить».

В случае проставления Департаментом финансов в АС «Бюджет» статуса «Утвержден» главные распорядители в течение одного рабочего дня представляют распределение предельных объемов в Департамент финансов на бумажном носителе по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

В случае проставления Департаментом финансов в АС «Бюджет» статуса «Вернуть на доработку» главные распорядители в течение одного рабочего дня дорабатывают распределение предельных объемов и повторно направляют его в Департамент финансов на согласование.

28. Изменения в предельные объемы вносятся в случае:

1) поступления дополнительных целевых средств, не отраженных в Законе об областном бюджете, и необходимости их освоения;

2) перераспределения кассовых выплат по расходам областного бюджета между подведомственными учреждениями;

3) перераспределения кассовых выплат по расходам областного бюджета между кодами бюджетной классификации.

29. Изменения в предельные объемы вносятся на основании представленных главными распорядителями в Департамент финансов предложений, оформленных по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку, рассмотрение и доработка которых осуществляется в порядке и сроки, аналогичным установленным в пунктах 26, 27 настоящего Порядка.

30. Департамент финансов направляет в Управление Федерального казначейства по Костромской области предельные объемы (изменения предельных объемов) по главным распорядителям, распорядителям, получателям средств областного бюджета в форме расходного расписания (код формы по Общероссийскому классификатору управленческой документации 0531722) в системе удаленного документооборота Управления Федерального казначейства по Костромской области в электронном виде с применением средств усиленной квалифицированной электронной подписи на очередной месяц - не позднее последнего рабочего дня предшествующего месяца текущего финансового года, изменения предельных объемов финансирования - в течение одного рабочего дня со дня утверждения данных изменений директором Департамента финансов.

31. Доведение предельных объемов до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета и отражение их на соответствующих лицевых счетах осуществляется Управлением Федерального казначейства по Костромской области в соответствии с Соглашением об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Костромской области отдельных функций по исполнению областного бюджета Костромской области при кассовом обслуживании исполнения бюджета Управлением федерального казначейства по Костромской области, заключенного между Администрацией Костромской области и Управлением федерального казначейства по Костромской области.

Приложение № 1
к Порядку составления и ведения кассового плана
областного бюджета, утверждения и доведения до главных распорядителей,
распорядителей и получателей средств областного бюджета
предельного объема оплаты денежных обязательств

ФОРМА

КАССОВЫЙ ПЛАН ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА

на 20__ год

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Закон об областном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период	январь	февраль	март	ИТОГО за I квартал	апрель	май	июнь	ИТОГО за I полугодие	июль	август	сентябрь	ИТОГО за 9 месяцев	октябрь	ноябрь	декабрь	ИТОГО за год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Кассовые поступления по доходам - всего	0100																	
в том числе: межбюджетные трансферты	0110																	
Кассовые выплаты по расходам - всего	0200																	
в том числе: межбюджетные трансферты	0210																	
Дефицит (-), профицит (+)	0300																	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Источники финансирования дефицита	0400																	
Кассовые поступления по источникам финансирования дефицита - всего	0500																	
Внутренние	0510																	
в том числе: получение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджета субъекта Российской Федерации	*0511*																	
Внешние	0520																	
Кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита - всего	0600																	
Внутренние	0610																	
в том числе: возврат бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджета	*0611*																	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
субъекта Российской Федерации																		
Внешние	0620																	
Изменение остатков	0700																	
Остатки на счетах на начало периода	0800																	
Остатки на счетах на конец периода	0900																	
Объем бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджета субъекта Российской Федерации, подлежащих возврату в федеральный бюджет на начало периода	1000																	
Объем бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджета субъекта Российской	1100																	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Федерации, подлежащих возврату в федеральный бюджет на конец периода																		

Директор департамента финансов
Костромской области _____(_____)
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____(_____)
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 2
к Порядку составления и ведения кассового плана областного бюджета, утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельного объема оплаты денежных обязательств

ФОРМА

ПРОГНОЗ
КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ПО ДОХОДАМ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА

от «__»_____ 20__ г.

Главный администратор доходов областного бюджета _____

(рублей)

Наименование кода бюджетной классификации	Код бюджетной классификации	Годовые значения в соответствии с законом Костромской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период	в том числе по месяцам											
			1 квартал			2 квартал			3 квартал			4 квартал		
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

«__»_____ 20__ г.

Приложение № 3
к Порядку составления и ведения кассового плана областного бюджета, утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельного объема оплаты денежных обязательств

ФОРМА

ПРОГНОЗ
КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА

от «__»_____ 20__ г.

Главный администратор источников
финансирования дефицита областного бюджета _____

(рублей)

Наименование кода бюджетной классификации	Код бюджетной классификации	Годовые значения в соответствии с законом Костромской области об областном бюджете на соответ-ствующий финансовый год и на плановый период	в том числе по месяцам											
			1 квартал			2 квартал			3 квартал			4 квартал		
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

«__»_____ 20__ г.

Приложение № 4
к Порядку составления и ведения кассового плана областного бюджета, утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельного объема оплаты денежных обязательств

ФОРМА

ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ПО РАСХОДАМ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА

от «__»_____ 20__ г.

Главный распорядитель средств областного бюджета _____

(рублей)

Наименование	Годовые значения в соответствии с законом Костромской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период	в том числе по месяцам											
		1 квартал			2 квартал			3 квартал			4 квартал		
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Кассовые выплаты по расходам - всего													
в том числе: межбюджетные трансферты (вид расходов 500)													
другие расходы*													

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

«__»_____ 20__ г.

*Указываются отдельные направления расходов.