

Коми Республикаса
сьём овмӧс
Министерство



Министерство финансов
Республики Коми

ПРИКАЗ

« 08 » мая 2020 г.

№ 128

г. Сыктывкар

«Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Коми и Порядка утверждения и доведения до главных распорядителей и получателей средств республиканского бюджета Республики Коми предельных объемов оплаты денежных обязательств»

В соответствии со статьями 215¹, 217¹ и 226¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации приказываю:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Коми согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить Порядок утверждения и доведения до главных распорядителей и получателей средств республиканского бюджета Республики Коми предельных объемов оплаты денежных обязательств согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

3. Признать утратившими силу:

приказ Министерства финансов Республики Коми от 29 декабря 2017 года № 278 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Коми и порядка утверждения и доведения до главных распорядителей и получателей средств республиканского бюджета Республики Коми предельных объемов финансирования»;

приказ Министерства финансов Республики Коми от 1 августа 2018 г. № 168 «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Коми от 29 декабря 2017 г. № 278 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Коми и Порядка утверждения и доведения до главных распорядителей и

получателей средств республиканского бюджета Республики Коми предельных объемов финансирования».

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

5. Контроль за исполнением приказа возложить на заместителя министра финансов Республики Коми Петухова В.В.

Заместитель Председателя Правительства
Республики Коми - министр



Г.З. Рубцова

УТВЕРЖДЕН

приказом
Министерства финансов
Республики Коми
от «08» мая 2020 г. № 128
(приложение № 1)

ПОРЯДОК составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Коми

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в целях организации исполнения республиканского бюджета Республики Коми и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Коми в текущем финансовом году (далее – кассовый план), а также состав и сроки представления главными распорядителями средств республиканского бюджета Республики Коми (далее – главные распорядители), главными администраторами доходов республиканского бюджета Республики Коми (далее – главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Коми сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

2. Составление и ведение кассового плана осуществляется Министерством финансов Республики Коми (далее – Министерство) в электронном виде с применением средств электронной подписи в программном комплексе по исполнению бюджета «Бюджет-СМАРТ» (далее – система «Бюджет-СМАРТ») в соответствии с приказом Министерства «Об использовании электронной цифровой подписи в электронном документообороте в программном комплексе «Бюджет-СМАРТ».

3. Утвержденный министром финансов Республики Коми кассовый план публикуется на официальном сайте Министерства.

II. Показатели кассового плана

4. В качестве единицы измерения показателей кассового плана в системе «Бюджет-СМАРТ» применяется рубль (руб.), при утверждении кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Коми и формировании отчетных данных применяется показатель тысяча рублей (тыс. руб.).

5. Кассовый план формируется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку итоговыми суммами в разрезе следующих основных

показателей:

1) остаток средств на едином счете республиканского бюджета Республики Коми на начало отчетного периода;

2) прогноз кассовых поступлений в республиканский бюджет Республики Коми в разрезе показателей по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям, поступлениям по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Коми;

3) прогноз кассовых выплат из республиканского бюджета Республики Коми в разрезе показателей по расходам (расходы, осуществляемые за счет средств республиканского бюджета Республики Коми, целевых средств, поступающих от федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов и средств государственных корпораций), выплатам из источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Коми;

4) предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете республиканского бюджета Республики Коми;

5) остаток средств на едином счете республиканского бюджета Республики Коми на конец отчетного периода.

III. Составление кассового плана

6. Кассовый план составляется на очередной финансовый год с помесечной детализацией.

7. Предоставление информации осуществляется путем ввода в систему «Бюджет-СМАРТ» следующих электронных документов (далее – ЭД):

1) ЭД «Кассовый план поступлений» с помесечной детализацией;

2) ЭД «Заявка бюджетополучателя» с помесечной детализацией;

3) ЭД «Кассовый план выплат» с помесечной детализацией.

8. Основными этапами составления и утверждения кассового плана являются:

1) составление отделом государственных доходов и налоговой политики Министерства в системе «Бюджет-СМАРТ» ЭД «Кассовый план поступлений» по доходам по соответствующей классификации доходов в части прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов укрупненно по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку; перевод ЭД «Кассовый план поступлений» до этапа обработки «На согласовании в отделе гос. долга» не позднее 21 декабря текущего финансового года. Обработка ЭД «Кассовый план поступлений» отделом государственного долга и финансовых активов Министерства осуществляется не позднее 24 декабря текущего финансового года;

2) составление главными распорядителями в системе «Бюджет-СМАРТ» на основании полученных прогнозов у главных администраторов доходов ЭД «Кассовый план поступлений» по доходам по соответствующей классификации доходов в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по форме согласно

приложению № 2 к настоящему Порядку; подписание ЭД «Кассовый план поступлений» главным распорядителем усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя и представление в курирующее структурное подразделение Министерства на этап обработки «На согласовании в финансовом органе» осуществляется не позднее 21 декабря текущего финансового года. Перевод ЭД «Кассовый план поступлений» курирующим структурным подразделением Министерства до этапа обработки «На согласовании в отделе гос. долга» осуществляется не позднее 24 декабря текущего финансового года. Обработка ЭД «Кассовый план поступлений» отделом государственного долга и финансовых активов Министерства осуществляется не позднее 25 декабря текущего финансового года;

3) составление главными распорядителями в системе «Бюджет-СМАРТ» ЭД «Заявка бюджетополучателя», с последующим формированием ЭД «Кассовый план выплат» по кассовому плану выплат по следующим расходам:

а) за счет средств республиканского бюджета Республики Коми (кроме расходов, в целях софинансирования которых республиканскому бюджету Республики Коми предоставляются из федерального бюджета межбюджетные трансферты) укрупненно, по коду главы главного распорядителя без детализации по кодам бюджетной классификации Российской Федерации;

б) в целях финансового обеспечения или софинансирования которых республиканскому бюджету Республики Коми предоставляются из федерального бюджета межбюджетные трансферты по коду главы с указанием кода цели без детализации по кодам бюджетной классификации Российской Федерации;

в) за счет средств, учитываемых на лицевых счетах для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств, осуществляемых органами Федерального казначейства от имени получателя бюджетных средств, по коду главы с указанием кода цели без детализации по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Составление главным распорядителем ЭД «Заявка бюджетополучателя»; формирование ЭД «Кассовый план выплат»; подписание ЭД «Кассовый план выплат» усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя и представление в курирующее структурное подразделение Министерства на этап обработки «На согласовании в финансовом органе» по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку осуществляется не позднее 21 декабря текущего финансового года. Перевод курирующим структурным подразделением Министерства ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в отделе гос. долга» осуществляется не позднее 24 декабря текущего финансового года. Обработка ЭД «Кассовый план выплат» отделом государственного долга и финансовых активов Министерства осуществляется не позднее 25 декабря текущего финансового года;

4) составление структурными подразделениями Министерства в системе «Бюджет-СМАРТ» ЭД «Кассовый план выплат» по расходам укрупненно, по коду главы Министерства, по расходам на обслуживание долговых обязательств, прочим расходам республиканского бюджета Республики Коми по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку; перевод структурным подразделением Министерства ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в отделе гос. долга» осуществляются не позднее 24 декабря текущего финансового года. Обработка ЭД «Кассовый план выплат» отделом государственного долга и финансовых активов Министерства производится не позднее 25 декабря текущего финансового года;

5) составление отделом государственного долга и финансовых активов Министерства в системе «Бюджет-СМАРТ» ЭД «Кассовый план поступлений», по поступлениям, выплатам по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Коми по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку; перевод ЭД «Кассовый план поступлений» на этап обработки «На согласовании в отделе гос. долга» осуществляется не позднее 25 декабря текущего финансового года. Обработка ЭД «Кассовый план поступлений» отделом государственного долга и финансовых активов Министерства осуществляется не позднее 27 декабря текущего финансового года.

После свода данных отделом государственного долга и финансовых активов Министерства в случае возникновения временных кассовых разрывов в проекте кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Коми Министерство в срок не позднее 27 декабря текущего финансового года письменно доводит информацию до главных распорядителей о необходимости внесения изменений в ЭД «Кассовый план выплат». Главные распорядители в течение одного рабочего дня со дня получения информации от Министерства корректируют показатели кассового плана выплат по расходам и представляют в курирующее структурное подразделение Министерства ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в финансовом органе». После проверки изменений и при отсутствии замечаний курирующее структурное подразделение Министерства в течение 1 рабочего дня, следующего за днем поступления ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в финансовом органе», переводит ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в отделе гос. долга». В течение 1 рабочего дня, следующего за днем перевода ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в отделе гос. долга», отдел государственного долга и финансовых активов Министерства осуществляет перевод ЭД «Кассовый план выплат» до этапа обработки «Завершено»;

б) формирование отделом государственного долга и финансовых активов Министерства на основании ЭД «Кассовый план поступлений», ЭД «Кассовый план выплат», а также остатка средств республиканского бюджета Республики Коми на начало года, кассового плана по форме

согласно приложению № 1 к настоящему Порядку осуществляется в срок до 27 января текущего финансового года и утверждение его министром финансов Республики Коми в срок до 31 января текущего финансового года включительно.

9. В случае если сроки, указанные в пункте 8 настоящего Порядка, выпадают на выходные или нерабочие праздничные дни, представление (обработка) ЭД переносится на последний день, предшествующий выходному или нерабочему праздничному дню.

IV. Ведение кассового плана

10. Внесение изменений в кассовый план осуществляется путем ввода в систему «Бюджет-СМАРТ» следующих электронных документов:

- 1) ЭД «Заявка бюджетополучателя»;
- 2) ЭД «Кассовый план выплат»;
- 3) ЭД «Кассовый план поступлений».

11. В утвержденный кассовый план могут вноситься изменения по следующим основаниям:

1) принятие закона о внесении изменений в закон о республиканском бюджете Республики Коми;

2) отклонение фактических объемов поступления доходов от прогнозных показателей;

3) необходимость перераспределения показателей кассового плана поступлений по видам доходов в связи с превышением (уменьшением) фактических поступлений доходов над прогнозируемыми;

4) необходимость ежемесячного перераспределения кассового плана поступлений по доходам, источником финансового обеспечения которых являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на месяц их фактического поступления;

5) поступление дополнительных средств в виде межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также их перераспределение между месяцами с соответствующими изменениями кассового плана поступлений по доходам;

6) необходимость ежемесячного перераспределения кассового плана выплат по расходам в целях финансового обеспечения или софинансирования которых республиканскому бюджету Республики Коми предоставляются из федерального бюджета межбюджетные трансферты, с целью приведения в соответствие с ежемесячным распределением кассового плана поступлений по доходам, источником финансового обеспечения которых являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

7) внесение изменений в сводную бюджетную роспись республиканского бюджета Республики Коми;

8) недостаточность кассового плана выплат по расходам для исполнения получателями бюджетных средств республиканского бюджета

Республики Коми денежных обязательств на соответствующий период.

9) необходимость помесячного перераспределения кассового плана выплат по расходам в связи с недостаточными кассовыми поступлениями в республиканский бюджет Республики Коми;

10) необходимость корректировки кассового плана выплат по расходам в связи с его неисполнением за отчетный месяц текущего финансового года;

11) необходимость помесячного перераспределения кассового плана по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Коми в связи с превышением (уменьшением) фактических показателей над планируемыми.

12. Корректировка кассового плана выплат по расходам на соответствующий месяц текущего финансового года допускается только при наличии свободного остатка средств на едином счете республиканского бюджета Республики Коми и в случае, если изменения не приведут к временному кассовому разрыву.

13. Внесение изменений в кассовый план производится в следующем порядке:

1) в случае принятия закона о внесении изменений в закон о республиканском бюджете Республики Коми:

а) внесение изменений в кассовый план поступлений по налоговым и неналоговым доходам осуществляется отделом государственных доходов и налоговой политики Министерства путем создания в системе «Бюджет-СМАРТ» ЭД «Кассовый план поступлений» по доходам по соответствующей классификации доходов в части прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов укрупненно по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку с последующим переводом ЭД «Кассовый план поступлений» до этапа обработки «На согласовании в отделе гос. долга» в течение 10 рабочих дней с даты опубликования закона о внесении изменений в закон о республиканском бюджете Республики Коми. Отдел государственного долга и финансовых активов Министерства после проверки и свода данных по изменениям в кассовый план доводит ЭД «Кассовый план поступлений» до этапа обработки «Завершено». Предельный срок рассмотрения ЭД «Кассовый план поступлений» отделом государственного долга и финансовых активов Министерства составляет 3 рабочих дня со дня его перевода отделом государственных доходов и налоговой политики Министерства до этапа обработки «На согласовании в отделе гос. долга»;

б) внесение изменений в кассовый план поступлений по доходам осуществляется главным администраторами доходов путем создания в системе «Бюджет-СМАРТ» ЭД «Кассовый план поступлений» по соответствующей классификации доходов в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку с последующим переводом ЭД «Кассовый план поступлений» до этапа обработки «На согласовании в финансовом органе» в течение 10 рабочих дней с даты опубликования закона о внесении изменений в закон о

республиканском бюджете Республики Коми. В случае отсутствия технической возможности подписания ЭД «Кассовый план поступлений» усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя внесение изменений осуществляется на основании направленного главным распорядителем по системе электронного документооборота (далее – СЭД) документа согласно приложению № 2 к настоящему Порядку, сформированного ЭД «Кассовый план поступлений» в системе «Бюджет-СМАРТ» и переведенного на этап обработки «На согласовании в финансовом органе». Документ рассматривается курирующим структурным подразделением Министерства в течение 3 рабочих дней со дня его поступления в Министерство и, в случае согласования, курирующее структурное подразделение Министерства переводит ЭД «Кассовый план поступлений» на этап обработки «На согласовании в отделе гос. долга». Отдел государственного долга и финансовых активов Министерства после проверки и свода данных по изменениям в кассовый план доводит ЭД «Кассовый план поступлений» до этапа обработки «Завершено». Предельный срок рассмотрения документов Министерством 5 рабочих дней со дня перевода главным распорядителем ЭД «Кассовый план поступлений» на этап обработки «На согласовании в финансовом органе»;

в) внесение изменений в кассовый план выплат по расходам осуществляется главным распорядителем путем создания в системе «Бюджет-СМАРТ» ЭД «Заявка бюджетополучателя», ЭД «Кассовый план выплат», подписанием последнего усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя в системе «Бюджет-СМАРТ» с последующим переводом ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в финансовом органе» в течение 10 рабочих дней с даты опубликования закона о внесении изменений в закон о республиканском бюджете Республики Коми. В случае отсутствия технической возможности подписания ЭД «Кассовый план выплат» усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя внесение изменений осуществляется на основании направленного главным распорядителем по СЭД документа согласно приложению № 3 к настоящему Порядку, сформированного ЭД «Кассовый план выплат» в системе «Бюджет-СМАРТ» и переведенного на этап обработки «На согласовании в финансовом органе». Документ рассматривается курирующим структурным подразделением Министерства в течение 3 рабочих дней со дня его поступления в Министерство и, в случае согласования, курирующее структурное подразделение Министерства переводит ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в отделе гос. долга». Отдел государственного долга и финансовых активов Министерства после свода данных по изменениям кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Коми, при наличии свободного остатка средств на едином счете республиканского бюджета Республики Коми и в случае, если изменения не приведут к временному

кассовому разрыву, доводит ЭД «Кассовый план выплат» до этапа обработки «Завершено». Предельный срок рассмотрения документов Министерством 5 рабочих дней со дня перевода главным распорядителем ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в финансовом органе»;

г) внесение изменений в кассовый план поступлений, выплат по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Коми на текущий финансовый год осуществляется курирующим структурным подразделением Министерства в течение 10 рабочих дней с даты опубликования закона о внесении изменений в закон о республиканском бюджете Республики Коми путем создания в системе «Бюджет-СМАРТ» ЭД «Кассовый план поступлений» согласно приложению № 2 к настоящему Порядку с одновременным переводом ЭД «Кассовый план поступлений» до этапа обработки «На согласовании в отделе гос. долга». Отдел государственного долга и финансовых активов Министерства после проверки и свода данных по изменениям в кассовый план исполнения республиканского бюджета Республики Коми доводит ЭД «Кассовый план поступлений» до этапа обработки «Завершено». Предельный срок рассмотрения отделом государственного долга и финансовых активов Министерства ЭД «Кассовый план поступлений» составляет 5 рабочих дней со дня его перевода курирующим структурным подразделением Министерства до этапа обработки «На согласовании в отделе гос. долга».

При внесении изменений в кассовый план в случае принятия закона о внесении изменений в закон о республиканском бюджете Республики Коми, отдел государственного долга и финансовых активов Министерства на основании ЭД «Кассовый план поступлений», ЭД «Кассовый план выплат» в течение 17 рабочих дней со дня принятия закона о внесении изменений в закон о республиканском бюджете Республики Коми формирует и направляет кассовый план по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку на утверждение министру финансов Республики Коми. Кассовый план утверждается министром финансов Республики Коми в течение 3 рабочих дней со дня его передачи на утверждение.

2) внесение изменений в кассовый план поступлений в случае отклонения фактических объемов поступления доходов от прогнозных показателей, а также в связи с необходимостью перераспределения показателей кассового плана поступлений по видам доходов, по причине превышения (уменьшения) фактических поступлений доходов над прогнозируемыми в части налоговых и неналоговых доходов осуществляется отделом государственных доходов и налоговой политики Министерства, путем создания в системе «Бюджет-СМАРТ» ЭД «Кассовый план поступлений» по доходам по соответствующей классификации доходов в части прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов укрупненно по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку, с последующим переводом ЭД «Кассовый план поступлений» до этапа обработки «На согласовании в отделе гос. долга» в течение первых 8 рабочих дней месяца, следующего за отчетным. Отдел государственного долга и финансовых

активов Министерства после проверки и свода данных по изменениям в кассовый план доводит ЭД «Кассовый план поступлений» до этапа обработки «Завершено». Предельный срок рассмотрения отделом государственного долга и финансовых активов Министерства ЭД «Кассовый план поступлений» составляет 3 рабочих дня со дня его перевода отделом государственных доходов и налоговой политики Министерства до этапа обработки «На согласовании в отделе гос. долга»;

3) внесение изменений в кассовый план поступлений в случае необходимости перераспределения показателей кассового плана по видам доходов в связи с превышением (уменьшением) фактических поступлений доходов над прогнозируемыми в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется главным распорядителем путем создания ЭД «Кассовый план поступлений» согласно приложению № 2 к настоящему Порядку с последующим подписанием ЭД «Кассовый план поступлений» главным распорядителем усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя и представлением в курирующее структурное подразделение Министерства на этап обработки «На согласовании в финансовом органе» не позднее первых 10 рабочих дней месяца, следующего за месяцем их фактического поступления. В случае отсутствия технической возможности подписания ЭД «Кассовый план поступлений» усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя внесение изменений осуществляется на основании направленного главным распорядителем по СЭД документа согласно приложению № 2 к настоящему Порядку, сформированного ЭД «Кассовый план поступлений» в системе «Бюджет-СМАРТ» и переведенного на этап обработки «На согласовании в финансовом органе». Электронный документ рассматривается курирующим структурным подразделением Министерства в течение 3 рабочих дней со дня его поступления в Министерство и в случае согласования, курирующее структурное подразделение переводит ЭД «Кассовый план поступлений» на этап обработки «На согласовании в отделе гос. долга». Отдел государственного долга и финансовых активов Министерства после проверки и свода данных по изменениям в кассовый план исполнения республиканского бюджета Республики Коми доводит ЭД «Кассовый план поступлений» до этапа обработки «Завершено». Предельный срок рассмотрения ЭД «Кассовый план поступлений» Министерством составляет 5 рабочих дней со дня перевода главным распорядителем указанного ЭД до этапа обработки «На согласовании в финансовом органе»;

4) внесение изменений в кассовый план поступлений в связи с поступлением дополнительных средств в виде межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также их перераспределение между месяцами с соответствующими изменениями кассового плана поступлений по доходам в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Федерации осуществляется главным распорядителем путем создания ЭД «Кассовый план поступлений» согласно приложению № 2 к настоящему Порядку с последующим подписанием ЭД «Кассовый план поступлений» главным распорядителем усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя и представлением в курирующее структурное подразделение Министерства на этап обработки «На согласовании в финансовом органе» не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем поступления дополнительных средств в виде межбюджетных трансфертов. В случае отсутствия технической возможности подписания ЭД «Кассовый план поступлений» усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя внесение изменений осуществляется на основании направленного главным распорядителем по СЭД документа согласно приложению № 2 к настоящему Порядку, сформированного ЭД «Кассовый план поступлений» в системе «Бюджет-СМАРТ» и переведенного на этап обработки «На согласовании в финансовом органе». Электронный документ рассматривается курирующим структурным подразделением Министерства в течение 3 рабочих дней со дня его поступления в Министерство и в случае согласования, курирующее структурное подразделение переводит ЭД «Кассовый план поступлений» на этап обработки «На согласовании в отделе гос. долга». Отдел государственного долга и финансовых активов Министерства после проверки и свода данных по изменениям в кассовый план исполнения республиканского бюджета Республики Коми доводит ЭД «Кассовый план поступлений» до этапа обработки «Завершено». Предельный срок рассмотрения ЭД «Кассовый план поступлений» Министерством составляет 5 рабочих дней со дня перевода главным распорядителем указанного ЭД до этапа обработки «На согласовании в финансовом органе»;

5) внесение изменений в кассовый план выплат по расходам, в целях финансового обеспечения или софинансирования которых республиканскому бюджету Республики Коми предоставляются из федерального бюджета межбюджетные трансферты, с целью приведения в соответствие с ежемесячным распределением кассового плана поступлений по доходам, источником финансового обеспечения которых являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется главным распорядителем путем создания в системе «Бюджет-СМАРТ» ЭД «Заявка бюджетополучателя», ЭД «Кассовый план выплат», подписанием последнего усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя в системе «Бюджет-СМАРТ» с последующим переводом ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в финансовом органе» не позднее первых 10 рабочих дней месяца, следующего за отчетным месяцем. В случае отсутствия технической возможности подписания ЭД «Кассовый план выплат» усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя внесение изменений осуществляется на основании направленного главным распорядителем по СЭД документа

согласно приложению № 3 к настоящему Порядку, сформированного ЭД «Кассовый план выплат» в системе «Бюджет-СМАРТ» и переведенного на этап обработки «На согласовании в финансовом органе». Документ рассматривается курирующим структурным подразделением Министерства в течение 3 рабочих дней со дня его поступления в Министерство и, в случае согласования, курирующее структурное подразделение Министерства переводит ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в отделе гос. долга». Отдел государственного долга и финансовых активов Министерства после свода данных по изменениям кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Коми, при наличии свободного остатка средств на едином счете республиканского бюджета Республики Коми и в случае, если изменения не приведут к временному кассовому разрыву, доводит ЭД «Кассовый план выплат» до этапа обработки «Завершено». Предельный срок рассмотрения документов Министерством составляет 5 рабочих дней со дня перевода главным распорядителем ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в финансовом органе»;

б) внесение изменений в кассовый план выплат по расходам в случае внесения изменений в сводную бюджетную роспись республиканского бюджета Республики Коми осуществляется главным распорядителем путем уменьшения показателей кассового плана выплат по расходам не ранее чем за 7 рабочих дней до дня внесения изменений в сводную бюджетную роспись республиканского бюджета Республики Коми, увеличения показателей кассового плана выплат по расходам в течение 7 рабочих дней со дня внесения изменений в сводную бюджетную роспись республиканского бюджета Республики Коми. При этом не допускается перераспределение показателей кассового плана выплат по расходам между месяцами в результате вносимых изменений;

в) внесение изменений в кассовый план выплат по расходам в случае недостаточности кассового плана выплат по расходам для исполнения получателями бюджетных средств республиканского бюджета Республики Коми денежных обязательств на соответствующий период осуществляется главным распорядителем в течение 5 рабочих дней со дня выявления недостаточности кассового плана выплат по расходам для исполнения получателями бюджетных средств республиканского бюджета Республики Коми денежных обязательств.

Количество внесений изменений в кассовый план выплат по расходам, указанным в подпунктах а, в подпункта 3 пункта 8 между месяцами по данному основанию для главного распорядителя не должно превышать 3 раза в месяц.

Внесение изменений в кассовый план выплат по расходам по основаниям, указанным в подпунктах б, в настоящего пункта осуществляется с учетом следующих особенностей:

а) внесение изменений в кассовый план выплат по расходам в случае, если сумма корректировки на счете главного распорядителя не превышает 10

миллионов рублей и не затрагивает изменения в сводную бюджетную роспись, осуществляется путем формирования главным распорядителем ЭД «Заявка бюджетополучателя», ЭД «Кассовый план выплат», подписанием последнего ЭД усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя в системе «Бюджет-СМАРТ» с одновременным переводом ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в финансовом органе». В случае отсутствия технической возможности подписания ЭД «Кассовый план выплат» усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя, внесение изменений осуществляется на основании направленного главным распорядителем по СЭД документа согласно приложению № 3 к настоящему Порядку и сформированного ЭД «Кассовый план выплат» в системе «Бюджет-СМАРТ», переведенного на этап обработки «На согласовании в финансовом органе». Отдел государственного долга и финансовых активов Министерства после свода данных по изменениям кассового плана и при наличии свободного остатка средств на едином счете республиканского бюджета Республики Коми и в случае, если изменения не приведут к временному кассовому разрыву, доводит ЭД «Кассовый план выплат» до этапа обработки «Завершено». Предельный срок рассмотрения документов отделом государственного долга и финансовых активов Министерства составляет 3 рабочих дня со дня перевода главным распорядителем ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в финансовом органе»;

б) внесение изменений в кассовый план выплат по расходам в случае, если сумма корректировки на счете главного распорядителя не превышает 10 миллионов рублей, но приводит к изменениям в сводную бюджетную роспись, а также по расходам за счет средств межбюджетных трансфертов, предоставляемых республиканскому бюджету Республики Коми из федерального бюджета, в целях финансового обеспечения или софинансирования расходных обязательств Республики Коми и (или) муниципальных образований в Республике Коми, осуществляется главным распорядителем путем формирования ЭД «Заявка бюджетополучателя», ЭД «Кассовый план выплат», подписанием последнего ЭД усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя в системе «Бюджет-СМАРТ» с одновременным переводом ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в финансовом органе». В случае отсутствия технической возможности подписания ЭД «Кассовый план выплат» усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя, внесение изменений осуществляется на основании направленного главным распорядителем по СЭД документа согласно приложению № 3 к настоящему Порядку и сформированного ЭД «Кассовый план выплат» в системе «Бюджет-СМАРТ», переведенного на этап обработки «На согласовании в финансовом органе». Документ рассматривается курирующим структурным подразделением Министерства в течение 10 рабочих дней со дня его поступления в

Министерство и в случае согласования курирующее структурное подразделение переводит ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в отделе гос. долга». Отдел государственного долга и финансовых активов Министерства после свода данных по изменениям кассового плана и при наличии свободного остатка средств на едином счете республиканского бюджета Республики Коми и в случае, если изменения не приведут к временному кассовому разрыву, доводит ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «Завершено». Предельный срок рассмотрения документов Министерством составляет 11 рабочих дней со дня перевода главным распорядителем ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в финансовом органе»;

в) внесение изменений в кассовый план выплат в случае, если сумма корректировки на счете главного распорядителя превышает 10 миллионов рублей, осуществляется главным распорядителем путем формирования ЭД «Заявка бюджетополучателя», ЭД «Кассовый план выплат», подписанием последнего ЭД усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя в системе «Бюджет-СМАРТ» и при наличии подкрепленного к ЭД ходатайства с пояснением и расчетами, подтверждающими необходимость внесения изменений в кассовый план, с одновременным переводом ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в финансовом органе». В случае отсутствия технической возможности подписания ЭД «Кассовый план выплат» усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя, изменение кассового плана осуществляется на основании направленного главным распорядителем по СЭД ходатайства с пояснением и расчетами, подтверждающими необходимость внесения изменений в кассовый план, документа согласно приложению № 3 к настоящему Порядку и сформированного ЭД «Кассовый план выплат» в системе «Бюджет-СМАРТ», переведенного на этап обработки «На согласовании в финансовом органе». Ходатайство должно содержать номер и дату ЭД «Кассовый план выплат», пояснения и расчеты, подтверждающими необходимость внесения изменений в кассовый план выплат по расходам. Расчеты должны содержать накопленный с начала финансового года без учета будущих периодов остаток кассового плана выплат по расходам, планируемый объем расходов исполнения денежных обязательств получателями бюджетных средств республиканского бюджета Республики Коми в разрезе кода вида расходов укрупненно, пояснения должны подтверждать необходимость (цели) увеличения показателей кассового плана выплат по расходам на текущий месяц с гарантией исполнения кассового плана по расходам в текущем месяце не менее чем на 90%. Документы рассматриваются курирующим структурным подразделением Министерства в течение 7 рабочих дней со дня их поступления в Министерство, которое в случае согласования, подготавливает служебную записку согласно приложению № 5 к настоящему Порядку и направляет ее на визирование министру финансов Республики Коми (исполняющему обязанности министра финансов Республики Коми).

После получения визы министра финансов Республики Коми (исполняющего обязанности министра финансов Республики Коми) курирующее структурное подразделение Министерства переводит ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в отделе гос. долга». Отдел государственного долга и финансовых активов Министерства после свода данных по изменениям кассового плана и при наличии свободного остатка средств на едином счете республиканского бюджета Республики Коми и при условии, что изменения не приведут к временному кассовому разрыву, доводит ЭД «Кассовый план выплат» до этапа обработки «Завершено». Предельный срок рассмотрения документов Министерством 10 рабочих дней со дня перевода главным распорядителем ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в финансовом органе». При невыполнении указанного показателя исполнения кассового плана выплат по расходам по результатам отчетного месяца главный распорядитель в течение первых 10 рабочих дней месяца, следующего за отчетным, направляет в адрес отдела государственного долга и финансовых активов Министерства письмо о причинах его невыполнения. В случае не предоставления указанного письма главным распорядителем, количество изменений кассового плана выплат по расходам сокращается до 1 раза в течение месяца, следующего за отчетным, до момента представления указанного письма.

При перераспределении кассового плана выплат по расходам между месяцами в случае внесения изменений в кассовый план выплат по расходам в целях финансового обеспечения или софинансирования которых республиканскому бюджету Республики Коми предоставляются из федерального бюджета межбюджетные трансферты, главному распорядителю необходимо внести изменения в кассовый план поступлений по доходам в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Действия по созданию и обработке ЭД «Кассовый план поступлений» главным распорядителем и структурными подразделениями Министерства осуществляются в порядке, указанном в подпункте 4 пункта 13 настоящего Порядка;

8) при внесении изменений в помесечное перераспределение кассового плана выплат по расходам в связи с недостаточными кассовыми поступлениями в республиканский бюджет Республики Коми отдел государственного долга и финансовых активов Министерства ежемесячно в течение 5 рабочих дней со дня формирования уточненного кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Коми по состоянию на отчетный месяц производит расчет величины временного кассового разрыва согласно приложению № 6 к настоящему Порядку. Месяцем наступления временного кассового разрыва считается месяц, в котором его расчетная величина приобретает отрицательное значение. В случае наступления временного кассового разрыва отдел государственного долга и финансовых активов совместно с курирующим структурным подразделением Министерства в указанные выше в настоящем абзаце сроки, производит расчет сумм, подлежащих перераспределению главными распорядителями

показателей кассового плана выплат по расходам, согласно приложению № 6 к настоящему Порядку. Рассчитанная сумма показателей кассового плана выплат по расходам подлежит равномерному перераспределению главным распорядителем с месяцев, начиная со следующего за отчетным до ноября текущего финансового года на декабрь текущего финансового года. Министерство в течение 3 рабочих дней со дня выявления необходимости внесения изменений в кассовый план выплат по расходам письменно сообщает главным распорядителям о необходимости внесения указанных изменений.

Главные распорядители вносят изменения в показатели кассового плана выплат по расходам путем формирования ЭД «Заявка бюджетополучателя», ЭД «Кассовый план выплат», подписанием последнего ЭД усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя в системе «Бюджет-СМАРТ» с последующим переводом ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в финансовом органе» в течение 3 рабочих дней со дня получения сообщения о необходимости внесения изменений от Министерства. В случае отсутствия технической возможности подписания ЭД «Кассовый план выплат» усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя, внесение изменений осуществляется на основании направленного главным распорядителем по СЭД документа согласно приложению № 3 к настоящему Порядку и сформированного ЭД «Кассовый план выплат» в системе «Бюджет-СМАРТ», переведенного на этап обработки «На согласовании в финансовом органе». Документы рассматриваются курирующим структурным подразделением Министерства в течение 3 рабочих дней со дня их поступления в Министерство и в случае согласования курирующее структурное подразделение Министерства переводит ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в отделе гос. долга». Отдел государственного долга и финансовых активов Министерства после свода данных по изменениям кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Коми, при наличии свободного остатка средств на едином счете республиканского бюджета Республики Коми и в случае, если изменения не приведут к временному кассовому разрыву, доводит ЭД «Кассовый план выплат» до этапа обработки «Завершено». Предельный срок рассмотрения документов Министерством составляет 5 рабочих дней со дня перевода главным распорядителем ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в финансовом органе».

В случае, если в указанные выше сроки главным распорядителем не внесены изменения в показатели кассового плана выплат по расходам, курирующее структурное подразделение Министерства самостоятельно в течение 3 рабочих дней, со дня окончания срока внесения изменений, установленного для главного распорядителя, формирует ЭД «Заявка бюджетополучателя», ЭД «Кассовый план выплат» в системе «Бюджет-СМАРТ» с отнесением всей суммы кассового плана выплат по расходам, определяемой в соответствии с расчетом согласно приложению № 6 к

настоящему Порядку, а также с перераспределением 5% от ежемесячных показателей кассового плана выплат по расходам месяцев, следующих за отчетным, на декабрь текущего финансового года с одновременным переводом ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в отделе гос. долга». Отдел государственного долга и финансовых активов Министерства после свода данных по изменениям кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Коми в течение 2 рабочих дней со дня перевода курирующим структурным подразделением Министерства на этап обработки «На согласовании в отделе гос. долга» доводит ЭД «Кассовый план выплат» до этапа обработки «Завершено».

При перераспределении кассового плана выплат по расходам между месяцами в случае внесения изменений в кассовый план выплат по расходам, в целях финансового обеспечения или софинансирования которых республиканскому бюджету Республики Коми предоставляются из федерального бюджета межбюджетные трансферты, главному распорядителю необходимо внести изменения в кассовый план поступлений по доходам в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Действия по созданию и обработке ЭД «Кассовый план поступлений» главным распорядителем и структурными подразделениями Министерства осуществляются в порядке, указанном в подпункте 4 пункта 13 настоящего Порядка;

9) изменение кассового плана выплат по расходам в случае корректировки кассового плана выплат по расходам в связи с его неисполнением за отчетный месяц текущего финансового года осуществляется с учетом следующих особенностей:

а) для главных распорядителей, годовые ассигнования которых на текущий финансовый год в соответствии с законом о республиканском бюджете Республики Коми (с учетом внесения изменений) составляют 5 млрд. руб. и более, остатки кассового плана выплат по расходам за счет средств республиканского бюджета Республики Коми с учетом произведенных кассовых выплат за отчетный месяц текущего финансового года не должны превышать 20 млн. рублей, при этом остатки кассового плана выплат по расходам с учетом произведенных кассовых выплат нарастающим итогом за прошедшие месяцы с начала текущего финансового года не должны превышать 50 млн. рублей;

б) для главных распорядителей, годовые ассигнования которых на текущий финансовый год в соответствии с законом о республиканском бюджете Республики Коми (с учетом внесения изменений) составляют менее 5 млрд. руб., остатки кассового плана выплат по расходам за счет средств республиканского бюджета Республики Коми с учетом произведенных кассовых выплат за отчетный месяц текущего финансового года не должны превышать 10 млн. рублей, при этом остатки кассового плана выплат по расходам с учетом произведенных кассовых выплат нарастающим итогом за прошедшие месяцы с начала текущего финансового года не должны превышать 50 млн. рублей.

Главный распорядитель ежемесячно корректирует показатели кассового плана выплат по расходам путем формирования ЭД «Заявка бюджетополучателя», ЭД «Кассовый план выплат», с подписанием последнего ЭД усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя в системе «Бюджет-СМАРТ», последующим переводом ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в финансовом органе» в течение первых 3 рабочих дней месяца, следующего за отчетным. Перенесение неиспользованных остатков кассовых планов выплат по расходам осуществляется на декабрь текущего финансового года. В случае отсутствия технической возможности подписания ЭД «Кассовый план выплат» усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя главного распорядителя, внесение изменений осуществляется на основании направленного главным распорядителем по СЭД документа согласно приложению № 3 к настоящему Порядку и сформированного ЭД «Кассовый план выплат» в системе «Бюджет-СМАРТ», переведенного на этап обработки «На согласовании в финансовом органе».

Отдел государственного долга и финансовых активов Министерства после сверки данных по остаткам и в случае, если изменения соответствуют необходимой сумме, доводит ЭД «Кассовый план выплат» до этапа обработки «Завершено». Предельный срок рассмотрения документов Министерством составляет 2 рабочих дня со дня перевода главным распорядителем ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в финансовом органе».

В случае, если в указанные выше сроки главным распорядителем не внесены изменения в показатели кассового плана выплат по расходам, отдел государственного долга и финансовых активов Министерства самостоятельно в течение 5 рабочих дней, со дня окончания срока внесения изменений, установленного для главного распорядителя, формирует ЭД «Заявка бюджетополучателя», ЭД «Кассовый план выплат» в системе «Бюджет-СМАРТ» с отнесением суммы неиспользованных остатков кассовых планов выплат по расходам, определяемой в соответствии с подпунктом а, б настоящего подпункта, а также с перераспределением 5% от ежемесячных показателей кассового плана выплат по расходам месяцев, следующих за отчетным, на декабрь текущего финансового года, с одновременным переводом ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «Завершено»;

10) внесение изменений в кассовый план поступлений, выплат по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Коми в связи с превышением (уменьшением) фактических показателей над планируемыми осуществляется курирующим структурным подразделением Министерства путем создания ЭД «Кассовый план поступлений» согласно приложению № 2 к настоящему Порядку в системе «Бюджет-СМАРТ» с одновременным переводом ЭД «Кассовый план поступлений» до этапа обработки «На согласовании в отделе гос. долга» в

течение первых 8 рабочих дней месяца, следующего за отчетным. Отдел государственного долга и финансовых активов Министерства после свода данных по изменениям кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Коми доводит «ЭД «Кассовый план выплат» до этапа обработки «Завершено». Предельный срок рассмотрения документов отделом государственного долга и финансовых активов Министерства составляет 3 рабочих дня со дня перевода курирующим структурным подразделением Министерства ЭД «Кассовый план выплат» на этап обработки «На согласовании в отделе гос. долга».

14. При нарушении требований, установленных пунктами 12, 13 настоящего Порядка, курирующее структурное подразделение, отдел государственного долга и финансовых активов Министерства в установленные настоящим Порядком сроки для рассмотрения документов, отказывают в согласовании ЭД «Кассовый план выплат», ЭД «Кассовый план поступлений» путем его перевода на этап обработки «Завершено» с указанием причины отказа.

15. На основании внесенных изменений в кассовый план поступлений, кассовый план выплат, кассовый план по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Коми отдел государственного долга и финансовых активов Министерства ежемесячно в течение первых 10 рабочих дней формирует уточненный кассовый план исполнения республиканского бюджета Республики Коми по состоянию на отчетный месяц по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

Приложение №2 к Порядку
составления и ведения кассового
плана исполнения
республиканского бюджета
Республики Коми

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ КОМИ
(наименование органа исполняющего бюджет)

ИЗМЕНЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА ПОСТУПЛЕНИЙ № ____
от ____ 20 ____ года

Основание:

Единица измерения: руб.

Гл. администр атор	КВД	Наименование КВД	Код цели	Кассовый план по доходам																
				Год	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь				
Итого:																				

Руководитель _____

Исполнитель _____

КАССОВЫЙ ПЛАН ИСПОЛНЕНИЯ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ КОМИ НА ____ ГОД
по состоянию на " ____ " _____ г.

Наименование органа, осуществляющего кассовое
обслуживание исполнения бюджета
Единица измерения: тыс. руб.

Министерство финансов Республики Коми

Наименование показателя	Кассовый план за отчетный период (январь, февраль, март и т.д.)	Кассовый план за год
1	2	3
Остатки на едином счете республиканского бюджета на начало отчетного периода		
КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ - ВСЕГО		
Налоговые и неналоговые доходы		
Безвозмездные поступления		
Поступления источников финансирования дефицита республиканского бюджета		
КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ - ВСЕГО		
Расходы- всего		
Выплаты из источников финансирования дефицита республиканского бюджета		
САЛДО ОПЕРАЦИЙ по поступлениям и выплатам		
Остатки на едином счете республиканского бюджета на конец отчетного периода		

Приложение № 5
к Порядку
составления и ведения
кассового плана исполнения
республиканского бюджета
Республики Коми

Согласовано

Заместитель Председателя
Правительства Республики Коми -
министр финансов Республики Коми
(исполняющий обязанности министра)

(подпись)

(ф.и.о.)

Служебная записка

Отдел рассмотрев ходатайство ГРБС предлагает согласовать изменение кассового плана выплат по расходам, электронный документ в системе «Бюджет-Смарт» № от . .2020.:

- увеличение кассового плана в (месяц) в сумме руб. за счет уменьшения кассового плана в (месяц) в сумме руб для (причина(ы) для перемещения).

Приложение: (Ходатайство или письмо ГРБС)

Начальник отдела

(подпись)

(ф.и.о.)

Согласовано:

Начальник отдела ГД и ФА

(подпись)

(ф.и.о.)

Заместитель министра

(подпись)

(ф.и.о.)

Исп. ФИО

Приложение № 6
к Порядку
составления и ведения
кассового плана исполнения
республиканского бюджета
Республики Коми

Расчет сумм, подлежащих перераспределению главными распорядителями показателей кассового плана выплат по расходам, в связи с недостаточными кассовыми поступлениями в республиканский бюджет Республики Коми

1. Расчет величины временного кассового разрыва по следующей формуле:

$$Кр = O_n + (П_ф - П_{пл}) - (В_ф - В_{пл}) + БК_k, \text{ где}$$

Кр – величина временного кассового разрыва;

O_n – остаток средств на счете республиканского бюджета Республики Коми на начало расчетного периода;

$П_ф$ – фактический объем кассовых поступлений налоговых и неналоговых доходов в республиканский бюджет Республики Коми за отчетный период;

$П_{пл}$ – планируемый объем кассовых поступлений налоговых и неналоговых доходов в республиканский бюджет Республики Коми утвержденного кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Коми;

$В_ф$ – фактический объем кассовых расходов из республиканского бюджета Республики Коми (за исключением расходов, произведенных за счет средств федерального бюджета) за отчетный период;

$В_{пл}$ – сумма показателей кассового плана выплат по расходам из республиканского бюджета Республики Коми (за исключением расходов, произведенных за счет средств федерального бюджета) на прогнозируемый период, утвержденного кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Коми;

$БК_k$ – объем бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счете республиканского бюджета Республики Коми в соответствии с действующим договором исчисленный пропорционально количеству месяцев его предоставления, определяемых в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

2. Расчет сумм, подлежащих перераспределению главными распорядителями показателей кассового плана выплат по расходам, в связи с недостаточными кассовыми поступлениями в республиканский бюджет Республики Коми по следующей формуле:

$$\text{КПВ}_{\text{перер } i} = \text{Кр} \times \frac{(\text{КПВ}_i - \text{В}_{\text{ф}i} - \text{Р}_{\text{псз}i})}{\sum(\text{КПВ}_i - \text{В}_{\text{ф}i} - \text{Р}_{\text{псз}i})}, \text{ где}$$

$\text{КПВ}_{\text{перер } i}$ – сумма показателей кассового плана выплат по расходам, подлежащих перераспределению главным распорядителем;

КПВ_i – годовой объем показателей кассового плана выплат по расходам i -го главного распорядителя;

$\text{В}_{\text{ф}i}$ – фактический объем кассовых расходов из республиканского бюджета Республики Коми за отчетный период i -го главного распорядителя;

$\text{Р}_{\text{псз}i}$ – объем первоочередных и социально-значимых расходов i -го главного распорядителя, рассчитанный за период до конца финансового года.

УТВЕРЖДЕН

приказом
Министерства финансов
Республики Коми
от «08» мая 2020 г. № 128
(приложение № 2)

ПОРЯДОК

утверждения и доведения до главных распорядителей и получателей средств республиканского бюджета Республики Коми предельных объемов оплаты денежных обязательств

І. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет правила утверждения и доведения до главных распорядителей и получателей средств республиканского бюджета Республики Коми предельных объемов оплаты денежных обязательств (далее – предельные объемы финансирования) в соответствующем периоде текущего финансового года при организации исполнения республиканского бюджета Республики Коми по расходам.

2. Предельные объемы финансирования утверждаются Министерством финансов Республики Коми (далее – Министерство) в отношении главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Коми (далее – главные распорядители) в пределах месячного объема кассового плана по расходам:

1) по коду главы без детализации по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, при осуществлении кассовых расходов за счет средств республиканского бюджета Республики Коми (кроме расходов, в целях софинансирования которых республиканскому бюджету Республики Коми предоставляются из федерального бюджета межбюджетные трансферты);

2) по коду главы с указанием кода цели без детализации по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, при осуществлении кассовых расходов по расходам, в целях финансового обеспечения или софинансирования которых республиканскому бюджету Республики Коми

предоставляются из федерального бюджета межбюджетные трансферты;

3) по коду главы с указанием кода цели без детализации по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, при осуществлении кассовых расходов, учитываемых на лицевых счетах для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств, осуществляемых органами Федерального казначейства от имени получателя бюджетных средств.

3. Предельные объемы финансирования доводятся до главных распорядителей в электронном виде с применением средств электронной подписи (далее – ЭП) в автоматизированной системе исполнения бюджета «Бюджет-СМАРТ» (далее – система «Бюджет-СМАРТ») с дальнейшей выгрузкой электронных документов (далее – ЭД) в Управление Федерального казначейства по Республике Коми (далее – УФК по Республике Коми) в форме Расходного расписания (код формы по КФД 0531722) посредством системы удаленного финансового документооборота» (далее – СУФД).

4. УФК по Республике Коми доводит предельные объемы финансирования до главных распорядителей и получателей средств республиканского бюджета Республики Коми и отражает их на соответствующих лицевых счетах в порядке, установленном приказом Федерального казначейства от 10 октября 2008 года № 8н «О Порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов».

II. Доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей и получателей средств республиканского бюджета Республики Коми

5. Расчет суммы предельных объемов финансирования осуществляется на основе показателей кассового плана выплат по расходам на текущий месяц с учетом следующих особенностей:

1) доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей в случае, если объем кассового плана выплат по расходам не превышает 100 миллионов рублей в месяц, производится один раз в месяц в пределах утвержденного месячного объема кассового плана по расходам;

2) доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей в случае, если объем кассового плана выплат по расходам превышает 100 миллионов рублей в месяц, производится еженедельно в соответствии с расчетом недельной потребности получателей средств республиканского бюджета Республики Коми (далее – получатели бюджетных средств) в оплате денежных обязательств. При этом, в случае если сумма, указанная в ЭД «Распоряжение о зачислении средств на л/с»,

превышает 100 миллионов рублей, главному распорядителю необходимо указать в поле «Примечание» направления (цели) и сроки расходования сформированного в ЭД предельного объема финансирования получателями бюджетных средств в разрезе кода вида расходов укрупненно. В случае направления нескольких ЭД «Распоряжение о зачислении средств на л/с» в течении недели, общий объем которых превышает 100 миллионов рублей, главному распорядителю необходимо указать в поле «Примечание» цели и сроки расходования в разрезе кода вида расходов укрупненно в каждом ЭД «Распоряжение о зачислении средств на л/с».

При нарушении требований, установленных настоящим пунктом, отдел государственного долга и финансовых активов Министерства в установленные настоящим Порядком сроки для рассмотрения документов, отказывают в согласовании ЭД «Распоряжение о зачислении средств на л/с» путем его перевода на этап обработки «Завершено» с указанием причины отказа.

6. Главные распорядители в срок не позднее первого рабочего дня месяца, следующего за отчетным, формируют в системе «Бюджет-СМАРТ» ЭД «Распоряжение о зачислении средств на л/с» на основе сформированных получателями бюджетных средств ЭД «Распоряжение о зачислении средств на л/с» либо с заполнением строк в ЭД «Распоряжение о зачислении средств на л/с» без участия получателей бюджетных средств, доводят его до этапа обработки «Согласование финансовым органом» с подписанием усиленной квалифицированной ЭП руководителя главного распорядителя.

При переводе ЭД «Распоряжение о зачислении средств на л/с» на этап обработки «Согласование финансовым органом» и подписании ЭП до 11 часов текущего рабочего дня, обработка ЭД Министерством и доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей осуществляется в течение текущего рабочего дня, документы, направленные после 11 часов текущего рабочего дня, обрабатываются следующим рабочим днем.

7. Отдел государственного долга и финансовых активов Министерства осуществляет проверку суммы предельного объема финансирования главного распорядителя на соответствие показателям месячного объема кассового плана с учетом положений пунктов 5 и 6 настоящего Порядка.

При нарушении требований, установленных настоящим Порядком, отдел государственного долга и финансовых активов Министерства в течение 1 рабочего дня со дня доведения главным распорядителем ЭД «Распоряжение о зачислении средств на л/с» до этапа обработки «Согласование финансовым органом» переводит ЭД «Распоряжение о зачислении средств на л/с» на этап обработки «Завершено» с указанием причины отказа.

8. Отдел государственного долга и финансовых активов Министерства на основании представленных на соответствующий этап обработки ЭД «Распоряжение о зачислении средств на л/с» формирует ЭД «Расходное расписание» и переводит до этапа обработки «Выгрузка сводных расходных

расписаний», «Ожидание выгрузки РР» для дальнейшей выгрузки в СУФД в сроки в соответствии с положениями пункта 6 настоящего Порядка.

Отдел бухгалтерского учета исполнения республиканского бюджета и отчетности Министерства осуществляет выгрузку ЭД «Расходное расписание» в СУФД для дальнейшего подписания ЭП и отправки в УФК по Республике Коми в сроки в соответствии с положениями пункта 6 настоящего Порядка.

9. ЭД «Расходное расписание», содержащее предельные объемы финансирования, направленное в СУФД и находящееся на этапе обработки «Зарегистрировано», считается принятым УФК по Республике Коми и доведенным до главных распорядителей.

10. Предельные объемы финансирования, доведенные на лицевые счета главных распорядителей, в течение одного рабочего дня со дня их принятия УФК по Республике Коми, подлежат доведению главными распорядителями на лицевые счета получателей, открытые в УФК по Республике Коми, путем формирования и предоставления ЭД «Расходное расписание» посредством СУФД в УФК по Республике Коми.

11. Главные распорядители ежемесячно в первый рабочий день месяца, следующего за отчетным, осуществляют сверку неиспользованного предельного объема финансирования и в случае, если указанный объем превышает 10 миллионов рублей, формируют ЭД в соответствии с пунктом 6 настоящего Порядка на сумму неиспользованного предельного объема финансирования с отрицательными значениями.

12. Отдел государственного долга и финансовых активов Министерства на основании представленных на этап обработки «Согласование финансовым органом» ЭД «Распоряжение о зачислении средств на л/с» формирует ЭД «Расходное расписание», переводит на этап обработки «Выгрузка РР» для дальнейшей выгрузки в СУФД в соответствии со сроками, указанными в пункте 6 настоящего Порядка.

13. Отдел бухгалтерского учета исполнения республиканского бюджета и отчетности Министерства осуществляет выгрузку ЭД «Расходное расписание» в систему СУФД в соответствии со сроками, указанными в пункте 6 настоящего Порядка.

14. Корректировка предельных объемов финансирования считается завершённой при переводе ЭД «Расходное расписание», загруженное в СУФД, на этап обработки «Зарегистрировано».
