



ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

15.01.2021

с присвоением регистрационного номера

02-11112

## ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ

### ПРИКАЗ

от 15.01.2021 № 3Н  
г. Ярославль

О внесении изменения  
в приказ департамента  
финансов Ярославской  
области от 29.07.2011 № 12н

ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ  
ПРИКАЗЫВАЕТ:

1. Внести в приказ департамента финансов Ярославской области от 29.07.2011 № 12н «О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета» изменение, изложив Порядок составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета, утвержденный приказом, в новой редакции (прилагается).

2. Приказ вступает в силу с момента подписания.

Директор департамента

А.Н. Долгов

УТВЕРЖДЁН  
приказом  
департамента финансов  
Ярославской области  
от 29.07.2011 № 12н  
(в редакции приказа  
департамента финансов  
Ярославской области  
от 15.04.2011 № 311)

**ПОРЯДОК**  
**составления и ведения кассового плана**  
**исполнения областного бюджета**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила составления, ведения кассового плана исполнения областного бюджета (далее – кассовый план) и внесения изменений в кассовый план, а также состав и сроки представления главными распорядителями средств областного бюджета (далее – главные распорядители), главными администраторами доходов областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях организации исполнения областного бюджета.

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз поступлений в областной бюджет и перечислений из областного бюджета в целях определения прогнозного состояния единого счета областного бюджета, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств.

1.3. Формирование кассового плана осуществляется на основании сведений, предоставляемых главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита областного бюджета, главными распорядителями, в пределах ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью, и лимитов бюджетных обязательств.

2. Форма, состав и сроки составления кассового плана

2.1. Кассовый план по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку формируется департаментом финансов Ярославской области (далее – департамент финансов) посредством программного обеспечения «Автоматизированная система «Бюджет» (далее – АС «Бюджет») в электронном виде и на бумажном носителе.

2.2. В состав кассового плана включаются:

- показатели кассового плана по доходам областного бюджета;

- показатели кассового плана по расходам областного бюджета;
- показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета;
- суммы остатков бюджетных средств на начало и конец планируемого периода;
- иные необходимые показатели.

2.3. Департамент финансов составляет кассовый план ежеквартально до 30 числа месяца, предшествующего планируемому периоду, с учетом итогов исполнения областного бюджета за истекший период, а также изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись областного бюджета и лимиты бюджетных обязательств.

2.4. Кассовый план утверждается директором департамента финансов (его заместителем) и размещается в разделе «Директивные материалы» на официальном сайте департамента финансов на портале органов государственной власти Ярославской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

### 3. Порядок составления и ведения кассового плана по доходам областного бюджета

3.1. Показатели кассового плана по доходам областного бюджета формируются на основании:

- прогноза поступлений доходов областного бюджета на текущий квартал в соответствии с кодами классификации доходов бюджета;
- сведений о распределении поступлений доходов на текущий квартал, представляемых главными администраторами доходов областного бюджета;
- сведений о распределении безвозмездных поступлений.

3.2. Главные администраторы доходов областного бюджета представляют в отдел планирования и анализа доходов бюджета департамента финансов прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет на текущий квартал в соответствии с кассовым планом по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в части поступлений. Указанные сведения представляются не реже одного раза в квартал, не позднее 25 числа месяца, предшествующего планируемому периоду.

3.3. Отдел планирования и анализа доходов областного бюджета департамента финансов на основании полученных сведений составляет сводную форму в соответствии с кассовым планом по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в части поступления налоговых и неналоговых доходов и направляет в отдел сводного планирования бюджета департамента финансов не позднее 28 числа месяца, предшествующего планируемому периоду, а также вносит информацию по доходным показателям в базу данных АС «Бюджет».

3.4. Главные администраторы доходов областного бюджета представляют в отдел сводного планирования бюджета департамента финансов про-

гноз безвозмездных поступлений в областной бюджет на текущий квартал в соответствии с кассовым планом по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку. Указанные сведения представляются не реже одного раза в квартал, не позднее 25 числа месяца, предшествующего планируемому периоду.

3.5. Отдел сводного планирования бюджета департамента финансов на основании полученных сведений составляет сводную форму в соответствии с кассовым планом по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в части безвозмездных поступлений и вносит в базу данных АС «Бюджет» информацию о безвозмездных поступлениях.

3.6. Отдел сводного планирования бюджета департамента финансов на основании полученных данных не позднее 29 числа месяца, предшествующего планируемому периоду, составляет кассовый план по доходам областного бюджета в соответствии с кассовым планом по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

#### 4. Порядок составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета

4.1. Показатели кассового плана по расходам областного бюджета формируются в соответствии с бюджетной росписью расходов областного бюджета на текущий финансовый год, лимитами бюджетных обязательств и на основании прогноза отдельных перечислений по расходам областного бюджета в планируемом квартале в разрезе бюджетной классификации в соответствии с кассовым планом по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

4.2. В целях составления кассового плана по расходам областного бюджета:

4.2.1. Главные распорядители формируют прогноз отдельных перечислений по расходам областного бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации по получателям средств областного бюджета на текущий квартал в программе АС «Бюджет».

Прогнозы перечислений по расходам областного бюджета представляются в департамент финансов в электронном виде в соответствии с кассовым планом по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в части соответствующих расходов:

- на I квартал – не позднее 25 декабря текущего года;
- на II квартал – не позднее 25 марта;
- на III квартал – не позднее 25 июня;
- на IV квартал – не позднее 25 сентября.

4.2.2. Отраслевые отделы департамента финансов с момента получения прогноза перечислений по расходам областного бюджета в течение 1 рабочего дня проверяют информацию, представленную главными распорядителями, и направляют ее в отдел сводного планирования бюджета департамента фи-

нансов.

4.2.3. Отдел сводного планирования бюджета департамента финансов на основании полученных данных составляет прогноз кассового плана по расходам областного бюджета в соответствии с кассовым планом по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в срок до 30 числа месяца, предшествующего планируемому периоду.

## 5. Порядок составления и ведения кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета

5.1. Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета формируются в соответствии с бюджетной росписью источников финансирования дефицита областного бюджета на текущий финансовый год и плановый период на основании прогноза поступлений доходов, перечислений по расходам, а также поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита областного бюджета на текущий квартал.

5.2. В состав кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета включаются:

- суммы по привлечению заемных средств;
- перечисления по погашению долговых обязательств;
- перечисления на приобретение акций и иных форм участия в капитале в собственность Ярославской области;
- поступления средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной собственности;
- перечисления на предоставление бюджетных кредитов;
- суммы от возврата бюджетных кредитов.

5.3. В целях составления кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета в части погашения долговых обязательств отдел государственного долга департамента финансов на основе графика погашения долговых обязательств формирует прогноз перечислений по погашению долговых обязательств на текущий квартал в соответствии с кассовым планом по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в части формирования раздела «Поступления и перечисления по источникам финансирования дефицита областного бюджета» и представляет в отдел сводного планирования бюджета департамента финансов не позднее 27 числа месяца, предшествующего планируемому периоду, а также вносит указанную информацию в базу данных АС «Бюджет».

5.4. В целях составления кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета в части поступления средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной собственности, отдел планирования и анализа доходов бюджета департамента финансов на основании полученных сведений от администраторов доходов формирует прогноз поступлений в части «Поступления и перечисления по

источникам финансирования дефицита областного бюджета» в соответствии с кассовым планом по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку и представляет в отдел сводного планирования бюджета департамента финансов не позднее 27 числа месяца, предшествующего планируемому периоду, а также вносит указанную информацию в базу данных АС «Бюджет».

5.5. В целях составления кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета в части перечислений на предоставление бюджетных кредитов и суммы от возврата бюджетных кредитов отдел межбюджетных отношений департамента финансов формирует прогноз поступлений в части «Поступления и перечисления по источникам финансирования дефицита областного бюджета» в соответствии с кассовым планом по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку и представляет в отдел сводного планирования бюджета департамента финансов не позднее 27 числа месяца, предшествующего планируемому периоду, а также вносит указанную информацию в базу данных АС «Бюджет».

5.6. Отдел сводного планирования бюджета департамента финансов обобщает полученную информацию в соответствии с кассовым планом по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в срок не позднее 28 числа месяца, предшествующего планируемому периоду.

5.7. На основании обобщенной информации, полученной от отдела сводного планирования бюджета департамента финансов, отдел государственного долга департамента финансов направляет до 30 числа месяца, предшествующего планируемому периоду, в отдел сводного планирования бюджета департамента финансов информацию с предложением о возможном привлечении заемных средств или об отсутствии такой возможности с указанием причин.

5.8. При отсутствии возможности привлечения заемных средств в целях обеспечения сбалансированности кассового плана департамент финансов принимает решение об уменьшении предельных объемов кассового плана по расходам главных распорядителей.

## 6. Утверждение кассового плана и доведение показателей кассового плана до получателей бюджетных средств

6.1. Отдел сводного планирования бюджета департамента финансов представляет директору департамента финансов для утверждения кассовый план, сбалансированный в соответствии с разделом 5 настоящего Порядка.

6.2. Кассовый план размещается в разделе «Директивные материалы» на официальном сайте департамента финансов на портале органов государственной власти Ярославской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее 2 рабочих дней со дня утверждения кассового плана директором департамента финансов.

6.3. Отдел сводного планирования бюджета департамента финансов формирует предельные объемы кассового плана в разрезе кодов главных

распорядителей, групп кассового плана, типов средств с использованием АС «Бюджет».

6.4. Предельные объемы кассового плана по расходам утверждаются департаментом финансов 1 числа текущего квартала и доводятся до главных распорядителей в течение 3 рабочих дней в виде уведомлений о предельных объемах кассового плана по расходам по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

6.5. Уведомления о предельных объемах кассового плана по расходам формируются с использованием АС «Бюджет».

Отдел сводного планирования бюджета департамента финансов направляет главным распорядителям уведомления о предельных объемах кассового плана по расходам в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью лица, уполномоченного действовать от имени департамента финансов.

6.6. Главные распорядители распределяют показатели кассового плана по кодам бюджетной классификации исходя из предельных объемов кассового плана по расходам, утвержденных департаментом финансов, и доводят до государственных учреждений, находящихся в функциональном подчинении департамента финансов, в виде уведомлений о показателях кассового плана в части расходов областного бюджета по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку с использованием АС «Бюджет».

## 7. Внесение изменений в кассовый план

7.1. В ходе исполнения областного бюджета в кассовый план могут вноситься следующие изменения:

- изменения показателей по доходам;
- изменения показателей по расходам;
- изменения показателей по источникам финансирования дефицита бюджета.

7.2. В случае изменений показателей по доходам областного бюджета отдел планирования и анализа доходов бюджета департамента финансов направляет уточненные сведения в соответствии с кассовым планом по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в части поступлений в отдел сводного планирования бюджета департамента финансов. Отдел сводного планирования бюджета департамента финансов на основании полученной информации вносит соответствующие изменения в кассовый план.

7.3. В случае необходимости внесения изменений в показатели по расходам главные распорядители представляют в департамент финансов предложения об изменении предельных объемов кассового плана с обоснованием причин внесения изменений.

Отраслевые отделы департамента финансов рассматривают указанные предложения, осуществляют проверку их обоснованности и представляют на согласование заместителю директора департамента финансов, курирующему

соответствующее направление.

В случае принятия решения о внесении изменений в предельные объемы кассового плана отдел сводного планирования бюджета департамента финансов утверждает изменения и доводит их до главных распорядителей уведомлением о предельных объемах кассового плана по расходам по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью лица, уполномоченного действовать от имени департамента финансов.

7.4. Изменения показателей кассового плана по расходам между государственными учреждениями, находящимися в функциональном подчинении главного распорядителя, в пределах доведенных предельных объемов кассового плана главного распорядителя, а также изменения дополнительных классификаторов и другие перераспределения средств по расходам, не приводящие к изменению показателей предельных объемов кассового плана по расходам, не требуют согласования с департаментом финансов. Главные распорядители вносят изменения в показатели кассового плана по расходам с использованием АС «Бюджет» в соответствии с уведомлениями о показателях кассового плана в части расходов областного бюджета по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

7.5. В случае изменений показателей по источникам финансирования дефицита бюджета отделы департамента финансов, курирующие соответствующие направления, направляют уточненные сведения в отдел сводного планирования бюджета департамента финансов, вносят изменения в базу данных АС «Бюджет» и оформляют соответствующие уведомления.

7.6. Все изменения, не приводящие к уменьшению показателей предельных объемов кассового плана, должны быть внесены не позднее 29 числа последнего месяца текущего квартала, за исключением изменений показателей кассового плана, связанных с привлечением заемных средств, а также погашением и обслуживанием долговых обязательств.

## 8. Исполнение кассового плана

8.1. Отдел сводного планирования бюджета департамента финансов осуществляет контроль за исполнением кассового плана.

8.2. Информация об исполнении кассового плана формируется посредством программного обеспечения АС «Бюджет» на основании фактически сложившихся кассовых расходов областного бюджета за соответствующий период.





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Перечисления -- всего																
Расходы -- всего																
в том числе по главным распорядителям:																
Поступления и перечисления по источникам финансирования дефицита																
из них:																
привлечение заемных средств																
погашение долговых обязательств																
выдача кредитов																
возврат кредитов																
кассовые выплаты на приобретение акций и иных форм участия в капитале в собственность субъектов Российской Федерации																
поступления средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности																
Остаток средств на конец периода																
Справочно																
Привлечение бюджетного кредита на пополнение остатков средств на едином счете бюджета																
Погашение бюджетного кредита на пополнение остатков средств на едином счете бюджета																

Приложение 2  
к Порядку

Форма

**УВЕДОМЛЕНИЕ**  
**о предельных объемах кассового плана**  
**исполнения областного бюджета по расходам**  
от \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(наименование органа, организующего исполнение бюджета)

\_\_\_\_\_  
(наименование главного распорядителя бюджетных средств)

(руб.)

Код главного распорядителя бюджетных средств	Наименование группы кассового плана	Тип средств	Сумма/ сумма изменения кассового плана (+, -), квартал
1	2	3	4
Итого			

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

место для электронной  
цифровой подписи

Приложение 3  
к Порядку

Форма

**УВЕДОМЛЕНИЕ**  
**о показателях кассового плана исполнения областного бюджета**  
**в части расходов областного бюджета**  
от \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (главный распорядитель)

\_\_\_\_\_ (государственное учреждение)

\_\_\_\_\_ (наименование бюджета)

Дополнительная информация: \_\_\_\_\_

(руб.)

Коды бюджетной классификации	Сумма/ сумма изменения кассового плана (+, -), квартал
1	2
Итого	

Руководитель

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)