



ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от 28.07.2023 № 20Н
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.

Первый заместитель
директора департамента

И.А. Архипова

УТВЕРЖДЁН
приказом
департамента финансов
Ярославской области
от 29.07.2011 № 12н
(в редакции приказа
департамента финансов
Ярославской области
от 28.07.2023 № 20н)

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 департаментом финансов Ярославской области (далее – департамент финансов) на основании сведений, представляемых главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита областного бюджета, главными распорядителями (далее – участники процесса прогнозирования), в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью, и лимитов бюджетных обязательств.

1.4. Кассовый план включает:

- кассовый план на текущий финансовый год;
- кассовый план на текущий месяц.

2. Форма, состав и сроки составления кассового плана

2.1. Кассовый план на текущий финансовый год составляется департаментом финансов по форме согласно приложению 1 к настоящему

Порядку в электронном виде посредством программного обеспечения «Автоматизированная система «Бюджет» (далее – АС «Бюджет»). В случае отсутствия технической возможности кассовый план на текущий финансовый год составляется с применением программы Microsoft Excel.

2.2. Кассовый план на текущий финансовый год составляется на основании следующих сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования в течение 3 рабочих дней со дня получения информации об открытии АС «Бюджет», но не позднее 3 рабочих дней до начала текущего финансового года:

- показатели кассового плана по доходам областного бюджета на текущий финансовый год;

- показатели кассового плана по расходам областного бюджета на текущий финансовый год;

- показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета на текущий финансовый год;

- суммы остатков бюджетных средств на начало и конец планируемого периода.

2.3. Сведения на текущий финансовый год, представленные участниками процесса прогнозирования, должны соответствовать показателям, предусмотренным сводной бюджетной росписью, и лимитам бюджетных обязательств.

2.4. Кассовый план на текущий финансовый год составляется департаментом финансов не позднее 1 рабочего дня до начала текущего финансового года.

2.5. Кассовый план на текущий месяц составляется департаментом финансов по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку в электронном виде посредством АС «Бюджет». В случае отсутствия технической возможности кассовый план на текущий финансовый месяц составляется с применением программы Microsoft Excel.

2.6. Кассовый план на текущий месяц составляется на основании следующих сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования:

- показатели кассового плана по доходам областного бюджета на текущий месяц;

- показатели кассового плана по расходам областного бюджета на текущий месяц;

- показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета на текущий месяц;

- суммы остатков бюджетных средств на начало и конец планируемого периода.

2.7. Сведения, указанные в пункте 2.6 данного раздела настоящего Порядка, представляются участниками процесса прогнозирования в следующие сроки:

- на январь текущего финансового года – в течение 3 рабочих дней со дня получения информации об открытии АС «Бюджет», но не позднее 3 рабочих дней до начала текущего финансового года;

- на февраль – декабрь текущего финансового года – не позднее 5 рабочих дней до начала текущего месяца.

2.8. Сведения на текущий месяц, представленные участниками процесса прогнозирования, должны соответствовать показателям кассового плана на текущий финансовый год по текущему месяцу с учетом изменений, внесенных в ходе ведения кассового плана.

2.9. Департамент финансов составляет кассовый план на текущий месяц не позднее 1 рабочего дня до начала планируемого периода.

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

3.1. Показатели кассового плана по доходам областного бюджета формируются на текущий финансовый год с помесечной детализацией в соответствии с кассовым планом на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, на текущий месяц – с подневной детализацией в соответствии с кассовым планом на текущий месяц по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку на основании следующих сведений:

- прогноз поступлений доходов областного бюджета;
- сведения о распределении безвозмездных поступлений.

3.2. Главные администраторы доходов областного бюджета представляют в отдел планирования и анализа доходов бюджета департамента финансов прогноз поступлений по основным налоговым и неналоговым доходам в областной бюджет на текущий финансовый год в соответствии с кассовым планом на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в течение 3 рабочих дней со дня получения информации об открытии АС «Бюджет», но не позднее 3 рабочих дней до начала текущего финансового года.

3.3. Отдел планирования и анализа доходов бюджета департамента финансов в течение 1 рабочего дня с момента получения прогноза, указанного в пункте 3.2 данного раздела настоящего Порядка, представляет информацию о поступлении налоговых и неналоговых доходов на текущий финансовый год в соответствии с кассовым планом на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, кассовым планом на текущий месяц по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку в отдел сводного планирования бюджета департамента финансов посредством АС «Бюджет». В случае отсутствия технической возможности кассовый план на текущий финансовый год составляется с применением программы Microsoft Excel.

3.4. Главные администраторы доходов областного бюджета представляют в отдел сводного планирования бюджета департамента финансов прогноз безвозмездных поступлений в областной бюджет в соответствии с кассовым планом на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, кассовым планом на текущий месяц по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку в следующие сроки:

- на текущий финансовый год – в течение 3 рабочих дней со дня получения информации об открытии АС «Бюджет», но не позднее 3 рабочих дней до начала текущего финансового года;

- на январь текущего финансового года – в течение 3 рабочих дней со дня получения информации об открытии АС «Бюджет», но не позднее 3 рабочих дней до начала текущего финансового года;

- на февраль – декабрь текущего финансового года – не позднее 5 рабочих дней до начала текущего месяца.

3.5. Отдел сводного планирования бюджета департамента финансов на основании полученных данных в сроки, установленные пунктами 2.4 и 2.9 раздела 2 настоящего Порядка, составляет кассовый план по доходам областного бюджета в соответствии с кассовым планом на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, кассовым планом на текущий месяц по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

3.6. Внесение изменений в кассовый план по доходам областного бюджета осуществляется в порядке, определенном данным разделом для составления кассового плана по доходам областного бюджета.

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

4.1. Показатели кассового плана по расходам областного бюджета формируются на текущий финансовый год с помесечной детализацией в соответствии с кассовым планом на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, на текущий месяц – с подневной детализацией в соответствии с кассовым планом на текущий месяц по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку 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 разрезе бюджетной классификации.

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 в электронном

виде посредством АС «Бюджет». В случае отсутствия технической возможности кассовый план на текущий финансовый год составляется с применением программы Microsoft Excel.

Прогнозы перечислений по расходам областного бюджета представляются в департамент финансов в части соответствующих расходов в соответствии с кассовым планом на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, кассовым планом на текущий месяц по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку в следующие сроки:

- на текущий финансовый год – в течение 3 рабочих дней со дня получения информации об открытии АС «Бюджет», но не позднее 3 рабочих дней до начала текущего финансового года;

- на январь текущего финансового года – в течение 3 рабочих дней со дня получения информации об открытии АС «Бюджет», но не позднее 3 рабочих дней до начала текущего финансового года;

- на февраль – декабрь текущего финансового года – не позднее 5 рабочих дней до начала текущего месяца.

При формировании кассового плана главные распорядители учитывают прогноз перечислений средств федерального бюджета: объем потребности по федеральным средствам в кассовом плане областного бюджета должен соответствовать суммам, заявленным в федеральные министерства и ведомства (предельные объемы финансирования расходов).

4.2.2. Сотрудники отделов департамента финансов, курирующих главных распорядителей, в течение 1 рабочего дня с момента получения прогноза перечислений по расходам областного бюджета проверяют информацию, представленную главными распорядителями, и направляют ее в отдел сводного планирования бюджета департамента финансов.

4.2.3. Отдел сводного планирования бюджета департамента финансов на основании полученных данных в сроки, установленные пунктами 2.4 и 2.9 раздела 2 настоящего Порядка, составляет прогноз кассового плана по расходам областного бюджета в соответствии с кассовым планом на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, кассовым планом на текущий месяц по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

4.3. Внесение изменений в кассовый план по расходам областного бюджета осуществляется в порядке, определенном данным разделом для составления кассового плана по расходам областного бюджета.

4.4. Контроль за ведением кассового плана по расходам областного бюджета осуществляет отдел сводного планирования бюджета департамента финансов. В случае превышения показателей кассового плана по расходам областного бюджета над показателями сводной бюджетной росписи или лимитов бюджетных обязательств отдел сводного планирования бюджета департамента финансов в последний рабочий день текущего финансового

года приводит показатели кассового плана в соответствие с показателями сводной бюджетной росписи или лимитов бюджетных обязательств.

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 на текущий финансовый год с помесечной детализацией в соответствии с кассовым планом на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, на текущий месяц – в соответствии с кассовым планом на текущий месяц по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку 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.

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

- поступления средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Ярославской области;
- перечисления для приобретения акций и иных форм участия в капитале в собственность Ярославской области;
- перечисления для предоставления бюджетных кредитов;
- по возврату бюджетных кредитов;
- по погашению долговых обязательств;
- по привлечению заемных средств.

5.3. 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 собственности Ярославской области, и перечисления для приобретения акций и иных форм участия в капитале в собственность Ярославской области отдел планирования и анализа доходов бюджета департамента финансов на основании полученных от администраторов источников финансирования областного бюджета сведений формирует прогноз поступлений и прогноз перечислений по источникам финансирования дефицита областного бюджета в соответствии с кассовым планом на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, кассовым планом на текущий месяц по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку и представляет его в отдел сводного планирования бюджета департамента финансов, а также вносит указанную информацию в базу данных АС «Бюджет» не позднее 3 рабочих дней до начала планируемого периода.

5.4. 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 поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета и перечислений по источникам финансирования дефицита областного бюджета в соответствии с кассовым планом на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, кассовым планом на текущий месяц по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку и представляет его в отдел сводного планирования бюджета департамента финансов не позднее 3 рабочих дней до начала планируемого периода.

5.5. В целях составления кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета в части погашения долговых обязательств отдел государственного долга департамента финансов формирует прогноз перечислений по погашению долговых обязательств в части перечислений по источникам финансирования дефицита областного бюджета в соответствии с кассовым планом на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, кассовым планом на текущий месяц по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку и представляет его в отдел сводного планирования бюджета департамента финансов, а также вносит указанную информацию в базу данных АС «Бюджет» не позднее 3 рабочих дней до начала планируемого периода.

5.6. Отдел сводного планирования бюджета департамента финансов обобщает полученную информацию о показателях кассового плана по расходам, доходам и источникам финансирования дефицита областного бюджета на планируемый период в соответствии с кассовым планом на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, кассовым планом на текущий месяц по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку и направляет ее в отдел государственного долга департамента финансов в срок не позднее 2 рабочих дней до начала планируемого периода.

5.7. На основании обобщенной информации, полученной от отдела сводного планирования бюджета департамента финансов, отдел государственного долга департамента финансов формирует прогноз поступлений по привлечению заемных средств в части поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета в соответствии с кассовым планом на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, кассовым планом на текущий месяц по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку, представляет его в отдел сводного планирования бюджета департамента финансов и вносит указанную информацию в базу данных АС «Бюджет» не позднее 1 рабочего дня до начала планируемого периода.

5.8. Внесение изменений в кассовый план по источникам финансирования дефицита областного бюджета осуществляется в порядке,

определенном данным разделом для составления кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета.

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

6.1. Кассовый план на текущий финансовый год и на текущий месяц утверждается директором департамента финансов.

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

В случае вступления в силу закона Ярославской области о внесении изменений в закон Ярославской области об областном бюджете на текущий год и на плановый период кассовый план на текущий финансовый год и на текущий месяц размещается не позднее 5 рабочих дней со дня вступления в силу соответствующего закона.

6.3. Кассовый план на очередной финансовый год утверждается департаментом финансов 01 января очередного финансового года, кассовый план по расходам на очередной месяц утверждается 1-го числа очередного месяца. Показатели кассового плана доводятся департаментом финансов до главных распорядителей в течение 3 рабочих дней после утверждения кассового плана посредством направления уведомления о показателях кассового плана по расходам по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

6.4. Уведомления о показателях кассового плана по расходам формируются с использованием АС «Бюджет».

Отдел сводного планирования бюджета департамента финансов в течение 3 рабочих дней после утверждения кассового плана направляет главным распорядителям уведомление о показателях кассового плана по расходам в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью лица, уполномоченного действовать от имени департамента финансов.

6.5. Главные распорядители в течение 3 рабочих дней с момента получения уведомления о показателях кассового плана по расходам доводят показатели кассового плана до получателей бюджетных средств посредством направления уведомления о показателях кассового плана в части расходов областного бюджета по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

Приложение 3
к Порядку

Форма

УВЕДОМЛЕНИЕ
о показателях кассового плана исполнения областного бюджета
по расходам от _____ № _____

(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 (+, -)
1	2	3	4
Итого			

Руководитель _____

(расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(расшифровка подписи)

Место для электронной
цифровой подписи

Приложение 4
к Порядку

Форма

УВЕДОМЛЕНИЕ
о показателях кассового плана исполнения областного бюджета
в части расходов областного бюджета от _____ № _____

(главный распорядитель)

(государственное учреждение)

(наименование бюджета)

Дополнительная информация: _____

(руб.)

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

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)