



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от «30» декабря 2011 г.

№ 01/5-185

О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета в текущем финансовом году

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Челябинской области «О бюджетном процессе в Челябинской области»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета в текущем финансовом году.

2. Признать утратившими силу:

1) приказ Министерства финансов Челябинской области от 28.12.2009г. № 01/5-184 «О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета в текущем финансовом году»;

2) приказ Министерства финансов Челябинской области от 07.04.2010 г. № 01/5-49 «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Челябинской области от 28.12.2009г. № 01/5-184»;

3) приказ Министерства финансов Челябинской области от 15.06.2010 г. № 01/5-80 «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Челябинской области от 28.12.2009г. № 01/5-184».

3. Контроль и организацию выполнения настоящего приказа возложить на первого заместителя Министра финансов Челябинской области Прыгунова А.Е.

Министр финансов  
Челябинской области

А.В. Пшеницын

Утвержден  
приказом Министерства финансов  
Челябинской области  
от «30» декабря 2011 г. № 01/5-185

Порядок  
составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета  
в текущем финансовом году

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 8 и 37 Закона Челябинской области «О бюджетном процессе в Челябинской области» и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета.

2. Кассовым планом исполнения областного бюджета в текущем финансовом году (далее - кассовый план) является прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

Кассовый план составляется на текущий финансовый год по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку не позднее 28 декабря отчетного финансового года и служит основанием для составления и утверждения предельных объемов финансирования.

3. Составление и ведение кассового плана осуществляется Министерством финансов Челябинской области (далее – Минфин области) на основании:

показателей для кассового плана по доходам областного бюджета (в части налоговых и неналоговых доходов), составляемых в порядке, предусмотренном главой II настоящего Порядка;

показателей для кассового плана по расходам за счет собственных средств областного бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном главой III настоящего Порядка;

показателей для кассового плана по доходам и расходам областного бюджета по средствам целевых межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов (далее – целевые федеральные средства), составляемых в порядке, предусмотренном главой IV настоящего Порядка;

показателей по источникам финансирования дефицита областного бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном главой V настоящего Порядка.

4. Уточнение и представление в Минфин области показателей для кассового плана осуществляется в порядке, предусмотренном главами II - V настоящего Порядка.

Минфин области вносит уточнения в кассовый план на текущий финансовый год (приложение 2) на основании уточненных сведений для кассового плана по мере их получения в соответствии с требованиями настоящего Порядка не позднее начала планового месяца.

## II. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по доходам областного бюджета (в части налоговых и неналоговых доходов)

5. Показатели для кассового плана по доходам областного бюджета формируются на основании сведений для ведения кассового плана по доходам:

оценки ожидаемого поступления доходов областного бюджета на текущий финансовый год с помесечной разбивкой (приложение 3), предоставляемой главными администраторами доходов областного бюджета за исключением Управления Федеральной налоговой службы по Челябинской области (далее – УФНС по Челябинской области);

оценки ожидаемого поступления доходов, администрируемых УФНС по Челябинской области, в областной бюджет на текущий финансовый год с помесечной разбивкой (приложение 4), предоставляемой УФНС по Челябинской области.

6. В целях составления кассового плана главные администраторы доходов областного бюджета представляют в Минфин области оценку ожидаемого поступления администрируемых ими доходов областного бюджета на текущий финансовый год с помесечной разбивкой по формам согласно приложениям № 3, 4 к настоящему Порядку.

Оценка ожидаемого поступления доходов областного бюджета на текущий финансовый год представляется главными администраторами доходов областного бюджета в Минфин области не позднее 20 декабря отчетного финансового года в электронном виде и на бумажном носителе.

7. В целях ведения кассового плана главные администраторы доходов областного бюджета формируют уточненную оценку ожидаемого поступления администрируемых ими доходов в областной бюджет на плановый месяц, а также на год в целом с помесечной разбивкой.

При уточнении оценки ожидаемого поступления доходов областного бюджета на текущий финансовый год:

указываются фактические кассовые поступления доходов областного бюджета за прошедший период;

уточняются соответствующие показатели периода, следующего за отчетным месяцем.

Уточненная оценка ожидаемого поступления доходов областного бюджета на плановый месяц, представляется главными администраторами доходов областного бюджета не позднее 20 числа текущего месяца в Минфин области в электронном виде и на бумажном носителе не реже одного раза в месяц.

В случае невыполнения или перевыполнения оценки ожидаемого поступления доходов за месяц более чем на 10 процентов, главный

администратор доходов областного бюджета представляет в Минфин области пояснительную записку с отражением причин отклонения фактического поступления от прогнозных показателей в срок до 4 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

III. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам за счет собственных средств областного бюджета

8. Показатели для кассового плана по расходам областного бюджета формируются на основании:

сводной бюджетной росписи областного бюджета по расходам областного бюджета, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных Министром финансов Челябинской области на текущий финансовый год;

предложений по формированию кассового плана по расходам для распределения предельных объемов финансирования, представляемых в Минфин области главными распорядителями средств областного бюджета.

9. В целях составления кассового плана по расходам для распределения предельных объемов финансирования на плановый месяц, главные распорядители средств областного бюджета, ежемесячно на основании доведенных до них бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год, представляют в Минфин области предложения по формированию кассового плана по расходам для распределения предельных объемов финансирования формируют на плановый месяц с детализацией по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее – код КОСГУ) по форме согласно приложению № 5 в электронном виде и на бумажном носителе до 20 числа текущего месяца.

10. В целях ведения кассового плана Минфин области формирует прогноз кассовых выплат за счет собственных средств областного бюджета для включения в уточненный кассовый план, на основании предложений по формированию кассового плана по расходам для распределения предельных объемов финансирования.

При составлении уточненного прогноза кассового плана:

указываются фактические кассовые выплаты по расходам за счет собственных средств областного бюджета за отчетный период;

уточняются соответствующие показатели текущего месяца, исходя из установленных предельных объемов финансирования на текущий месяц, произведенных и ожидаемых кассовых выплат в текущем месяце;

уточняются соответствующие показатели на плановый месяц и до конца года.

IV. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по доходам и расходам целевых федеральных средств

11. Показатели для кассового плана по доходам и расходам целевых федеральных средств формируются на основании:

сводной бюджетной росписи областного бюджета по расходам областного бюджета, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных Министром финансов Челябинской области на текущий финансовый год в части целевых федеральных средств;

прогнозов кассовых поступлений и кассовых выплат целевых федеральных средств на текущий финансовый год, представляемых в Минфин области главными администраторами доходов (главными распорядителями средств) областного бюджета.

12. В целях составления кассового плана главные администраторы доходов (главные распорядители средств) областного бюджета формируют прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат целевых федеральных средств на текущий финансовый год на основании прогноза администрируемых ими поступлений соответствующих доходов и доведенных до них бюджетных ассигнований по соответствующим расходам на текущий финансовый год.

Прогнозы кассовых поступлений и кассовых выплат целевых федеральных средств на текущий финансовый год представляются в Минфин области в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку не позднее 20 декабря отчетного финансового года.

13. В целях ведения кассового плана по доходам и расходам целевых федеральных средств главные администраторы доходов (главные распорядители средств) областного бюджета формируют уточненный прогноз администрируемых ими поступлений соответствующих доходов в областной бюджет на плановый месяц, на основании доведенных до них бюджетных ассигнований на текущий финансовый год, формируют уточненный прогноз кассовых выплат федеральных средств на планируемый месяц.

При составлении уточненного прогноза указываются:

фактические кассовые поступления целевых федеральных средств в областной бюджет за прошедший период, уточняются соответствующие показатели периода, следующего за отчетным;

фактические кассовые выплаты целевых федеральных средств за отчетный период;

уточняются соответствующие показатели текущего месяца, произведенных и ожидаемых кассовых выплат в текущем месяце, уточняются соответствующие показатели на плановый месяц и до конца года.

14. Уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат целевых федеральных средств на планируемый месяц представляется в Минфин области в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложениям № 7 к настоящему Порядку не реже одного раза в месяц, не позднее 20 числа текущего месяца.

V. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета

15. Показатели по источникам финансирования дефицита областного бюджета формируются на основании:

сводной бюджетной росписи областного бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета;

прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета на текущий финансовый год с помесечной детализацией (без учета остатков средств областного бюджета на начало очередного финансового года).

16. Прогнозы кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета главные администраторы источников финансирования дефицита областного бюджета представляются в Минфин области по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку не позднее 20 декабря отчетного финансового года.

17. Главные администраторы источников финансирования дефицита областного бюджета формируют уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета на планируемый месяц.

При уточнении указываются фактические кассовые поступления и кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита областного бюджета за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

Уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета главные администраторы источников финансирования дефицита областного бюджета представляют в Минфин области (приложение 8) не позднее 20 числа текущего месяца.

18. При составлении кассового плана показатели кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета включаются в раздел кассового плана по доходам областного бюджета, показатели кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета включаются в раздел кассового плана по расходам областного бюджета.

Первый заместитель Министра  
финансов Челябинской области

А.Е. Прыгунов