



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

П Р И К А З

24 декабря 2014

г. Ставрополь

№ 306

О Порядке составления и ведения кассового плана

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Ставропольского края в текущем финансовом году.

2. Участникам бюджетного процесса Ставропольского края:

2.1. При формировании сведений о прогнозах поступлений в бюджет Ставропольского края и выплат из бюджета Ставропольского края, представляемых в министерство финансов Ставропольского края для составления и ведения кассового плана, планировать равномерное освоение бюджетных средств в течение текущего финансового года.

2.2. Повысить ответственность за соблюдением показателей кассового плана, осуществляя контроль за полнотой и своевременностью поступлений доходов в бюджет Ставропольского края и обеспечивая своевременное уточнение показателей кассового плана.

2.3. Эффективно использовать бюджетные средства, не допуская возникновения просроченной кредиторской задолженности, исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом Ставропольского края объема средств (результативности).

3. Признать утратившими силу:

приказ министерства финансов Ставропольского края от 10 августа 2009 г. № 68 «О Порядке составления и ведения кассового плана»;

приказ министерства финансов Ставропольского края от 04 мая 2010 г.

№ 42 «О внесении изменений в приказ министерства финансов Ставропольского края от 10 августа 2009 г. № 68 «О порядке составления и ведения кассового плана»;

приказ министерства финансов Ставропольского края от 24 июня 2010 г. № 66 «О внесении изменений в приказ министерства финансов Ставропольского края от 10 августа 2009 г. № 68 «О порядке составления и ведения кассового плана»;

приказ министерства финансов Ставропольского края от 30 июня 2011 г. № 113 «О внесении изменений в приказ министерства финансов Ставропольского края от 10 августа 2009 г. № 68»;

приказ министерства финансов Ставропольского края от 13 апреля 2012 г. № 88 «О внесении изменений в Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Ставропольского края в текущем финансовом году, утвержденный приказом министерства финансов Ставропольского края от 10 августа 2009 г. № 68»;

приказ министерства финансов Ставропольского края от 16 июля 2012 г. № 129 «О внесении изменений в Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Ставропольского края в текущем финансовом году, утвержденный приказом министерства финансов Ставропольского края от 10 августа 2009 г. № 68»;

приказ министерства финансов Ставропольского края от 21 января 2013 г. № 04 «О внесении изменений в пункт 9 Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Ставропольского края в текущем финансовом году, утвержденный приказом министерства финансов Ставропольского края от 10 августа 2009 г. № 68»;

пункт 1 Изменений, которые внесены в отдельные приказы министерства финансов Ставропольского края по вопросам, связанным с предоставлением муниципальным образованиям Ставропольского края дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, выделяемой из краевого Фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и (или) краевого Фонда финансовой поддержки поселений, и (или) дотации на обеспечение сбалансированности местных бюджетов, утвержденных соответствующим муниципальным образованиям Ставропольского края законом Ставропольского края о бюджете Ставропольского края на текущий финансовый год и на плановый период, в опережающем порядке», утвержденные приказом министерства финансов Ставропольского края от 27 марта 2013 г. № 40.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра финансов Ставропольского края Сулова Ю.И., заместителя министра финансов Ставропольского края Самарину В.И., заместителя министра финансов Ставропольского края Бондарчука А.В.

5. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2015 года и применяется к правоотношениям, возникающим при формировании кассового плана

исполнения бюджета Ставропольского края, начиная с кассового плана исполнения бюджета Ставропольского края на 2015 год.

Заместитель председателя
Правительства Ставропольского края –
министр финансов Ставропольского края



Л.А.Калинченко

УТВЕРЖДЕН

приказом министерства
финансов Ставропольского края

от 24 декабря 2014 г. № 306

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета
Ставропольского края в текущем финансовом году

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Ставропольского края в текущем финансовом году (далее – кассовый план), а также состав и сроки представления в министерство финансов Ставропольского края (далее – министерство) главными администраторами доходов бюджета Ставропольского края, главными распорядителями средств бюджета Ставропольского края, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Ставропольского края (далее – участники процесса прогнозирования) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее – сведения).

1.2. Кассовый план представляет собой прогноз кассовых поступлений в бюджет Ставропольского края (далее – краевой бюджет) и кассовых выплат из краевого бюджета в текущем финансовом году в валюте Российской Федерации с детализацией ежемесячно.

На основе кассового плана министерство организует исполнение краевого бюджета, управляет средствами на едином счете краевого бюджета, прогнозирует сроки наступления в определенный месяц текущего финансового года (далее – месяц) недостаточности денежных средств на едином счете краевого бюджета для осуществления кассовых выплат из краевого бюджета (далее – временный кассовый разрыв), обеспечивает оптимальные сроки привлечения в краевой бюджет и возврата заемных средств.

1.3. Министерство осуществляет составление и ведение кассового плана на основании сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования.

1.4. При составлении и ведении кассового плана в соответствии с настоящим Порядком формирование документов и обмен документами между

министерством и участниками процесса прогнозирования осуществляется с использованием защищенной информационной системы министерства в форме электронных документов с удостоверением электронной подписью руководителя (уполномоченного лица) (далее – ЭП) на основании договора об обмене электронными документами через автоматизированные системы «Бюджет» и «УРМ» (далее – АС «Бюджет»).

При отсутствии технической возможности применения ЭП участник процесса прогнозирования представляет в министерство сведения на бумажных носителях с одновременным представлением электронного документа в АС «Бюджет». При этом нумерация представляемых на бумажных носителях сведений должна соответствовать нумерации соответствующего электронного документа в АС «Бюджет».

Нумерация электронных документов в АС «Бюджет» ведется автоматически или проставляется вручную участниками процесса прогнозирования.

1.5. Сведения, представленные участниками процесса прогнозирования в министерство, проверяются на их соответствие требованиям, установленным в главах 2 и 3 настоящего Порядка, в течение трех рабочих дней специалистами следующих отделов министерства:

отдела доходов и реализации налоговой политики (по кассовым поступлениям налоговых и неналоговых доходов и безвозмездным поступлениям в краевой бюджет);

отдела государственного долга и бюджетных кредитов (по кассовым поступлениям в краевой бюджет и кассовым выплатам из краевого бюджета по источникам финансирования дефицита краевого бюджета);

отдела казначейского исполнения бюджета (по кассовым выплатам по расходам из краевого бюджета).

1.6. В случае несоответствия представленных участником процесса прогнозирования сведений требованиям, установленным в главах 2 и 3 настоящего Порядка, специалист соответствующего отдела отклоняет представленные в электронном виде сведения, а на сведениях, представленных на бумажном носителе проставляет отметку «Отклонено» и направляет электронное сообщение о выявленных несоответствиях участнику процесса прогнозирования. Участник процесса прогнозирования устраняет выявленные несоответствия и не позднее одного рабочего дня, следующего за днем направления электронного сообщения, повторно представляет сведения в министерство.

При соответствии представленных участниками процесса прогнозирования сведений требованиям, установленным в главах 2 и 3 настоящего Порядка, специалист соответствующего отдела принимает представленные участниками процесса прогнозирования сведения в электронном виде с использованием ЭП в установленном порядке.

В случае, если участником процесса прогнозирования представлен электронный документ без удостоверения ЭП, а сведения на бумажном носителе не представлены по истечению трех рабочих дней со дня представления

электронного документа без удостоверения ЭП, специалист соответствующего отдела отклоняет электронный документ с указанием причины «Сведения не представлены на бумажном носителе».

1.7. Регистрация и хранение сведений, представленных участниками процесса прогнозирования на бумажных носителях, осуществляется в установленном порядке в отделах министерства, указанных в пункте 1.5 настоящего Порядка.

2. Порядок составления кассового плана.

Состав и сроки представления сведений для составления кассового плана

2.1. Кассовый план составляется министерством по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

При составлении и ведении кассового плана в качестве единицы измерения применяется рубль.

2.2. Кассовый план включает следующие основные показатели с ежемесячной детализацией:

прогноз доходов краевого бюджета на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и дополнительных классификаторов для аналитического учета, утвержденных министерством в установленном порядке (далее – Прогноз доходов);

прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита краевого бюджета на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и дополнительных классификаторов для аналитического учета, утвержденных министерством в установленном порядке (далее – Прогноз по источникам финансирования дефицита краевого бюджета);

прогноз кассовых выплат по расходам краевого бюджета на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и дополнительных классификаторов для аналитического учета, утвержденных министерством в установленном порядке (далее – Прогноз по расходам);

остатки денежных средств на едином счете краевого бюджета на начало прогнозируемого периода.

2.3. Показатели Прогноза доходов формируются по главным администраторам доходов краевого бюджета (далее – главный администратор доходов).

Общий объем показателей Прогноза доходов должен соответствовать основным параметрам закона Ставропольского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период (далее – Закон о краевом бюджете).

2.4. Показатели Прогноза по источникам финансирования дефицита краевого бюджета формируются по главным администраторам источников финансирования дефицита краевого бюджета.

Общий объем показателей Прогноза по источникам финансирования дефицита краевого бюджета должен соответствовать бюджетным ассигнованиям по источникам финансирования дефицита краевого бюджета, утвержденным Законом о краевом бюджете.

2.5. Показатели Прогноза по расходам формируются по главным распорядителям средств краевого бюджета (далее – главный распорядитель).

Общий объем показателей Прогноза по расходам должен соответствовать утвержденным главному распорядителю и доведенным до главного распорядителя министерством лимитам бюджетных обязательств, а также бюджетным ассигнованиям на исполнение публичных нормативных обязательств.

2.6. В целях составления кассового плана устанавливаются следующие сроки представления сведений соответствующими участниками процесса прогнозирования:

не позднее 29 декабря отчетного финансового года главными администраторами доходов представляются сведения для формирования показателей Прогноза доходов;

не позднее 30 декабря отчетного финансового года главными распорядителями представляются сведения для формирования показателей Прогноза по расходам;

не позднее 31 декабря отчетного финансового года главными администраторами источников финансирования дефицита краевого бюджета представляются сведения для формирования показателей Прогноза по источникам финансирования дефицита краевого бюджета.

2.7. Отдел доходов и реализации налоговой политики министерства формирует Прогноз доходов следующим образом:

вносит в АС «Бюджет» сведения о налоговых и неналоговых доходах краевого бюджета в течение 10 рабочих дней со дня опубликования Закона о краевом бюджете;

доводит до главных администраторов доходов в течение двух рабочих дней после опубликования Закона о краевом бюджете показатели безвозмездных поступлений в краевой бюджет, за исключением показателей по доходам от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет и показателей по возврату остатков субсидий и субвенций прошлых лет, с сопроводительным письмом с указанием в нем сроков представления сведений, с учетом сроков, установленных пунктом 2.6 настоящего Порядка;

проверяет сведения, представленные главными администраторами доходов на:

наличие электронной подписи при представлении сведений в электронном виде;

соответствие показателям Закона о краевом бюджете;

соответствие представляемых одновременно сведений на бумажном носителе и в электронном виде;

соответствие кода лицевого счета кодам дополнительных классификаторов для аналитического учета, утвержденных министерством в установленном порядке;

принимает или отклоняет сведения, представленные главными администраторами доходов, в соответствии с пунктом 1.6 настоящего Порядка.

2.8. Главный администратор доходов представляет в сроки, установленные в сопроводительном письме министерства, сведения о ежемесячном распределении доходов в разрезе кодов классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, включая показатели по доходам от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет и показатели по возврату остатков субсидий и субвенций прошлых лет.

2.9. Отдел государственного долга и бюджетных кредитов министерства формирует Прогноз по источникам финансирования дефицита краевого бюджета следующим образом:

вносит в АС «Бюджет» сведения о кассовых поступлениях в краевой бюджет и кассовых выплатах из краевого бюджета по источникам финансирования дефицита краевого бюджета в течение 10 рабочих дней со дня опубликования Закона о краевом бюджете;

подготавливает и согласовывает с отделом казначейского исполнения бюджета График прогнозируемых сроков привлечения заемных средств в краевой бюджет по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку не позднее шестого рабочего дня текущего финансового года.

2.10. Главный распорядитель организует внесение в АС «Бюджет» сведений о прогнозе кассовых выплат по расходам краевого бюджета подведомственными ему получателями бюджетных средств с учетом сроков, установленных пунктом 2.6 настоящего Порядка, обеспечивает адресность распределения бюджетных средств при подготовке сведений, применяя соответствующие коды муниципальных образований Ставропольского края (далее – муниципальные образования) и лицевого счета, утвержденные министерством в установленном порядке, представляет сведения в министерство по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

Главный распорядитель соблюдает при подготовке сведений следующие условия:

а) обязательность указания реквизитов приказа министерства об утверждении главному распорядителю и доведению до главного распорядителя лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств

б) непревышение годового объема кассовых выплат по расходам соответствующих показателей утвержденных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств;

в) соответствие бюджетных средств в разрезе кодов бюджетной клас-

сификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации кодам дополнительных классификаторов для аналитического учета и лицевых счетов, утвержденных министерством в установленном порядке;

г) соответствие представляемых одновременно сведений на бумажном носителе и документов в электронном виде без применения электронной подписи;

д) соответствие годовых объемов кассовых выплат из краевого бюджета за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации годовым объемам кассовых поступлений в краевой бюджет по соответствующим безвозмездным поступлениям в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

2.11. Отдел казначейского исполнения бюджета министерства формирует Прогноз по расходам следующим образом:

не позднее шестого рабочего дня текущего финансового года вносит в АС «Бюджет» фактически сложившиеся на едином счете краевого бюджета, в том числе имеющие целевое назначение, остатки денежных средств на начало текущего финансового года. При этом неиспользованные остатки денежных средств на начало года могут направляться на покрытие временного кассового разрыва в соответствующем периоде текущего финансового года;

осуществляет проверку представленных главными распорядителями сведений на наличие ЭП и соблюдение ими условий, установленных пунктом 2.10 настоящего Порядка;

принимает или отклоняет сведения, представленные главными распорядителями, в соответствии с пунктом 1.6 настоящего Порядка.

2.12. Кассовый план представляется на утверждение руководителю министерства не позднее седьмого рабочего дня текущего финансового года одновременно с Прогнозом доходов, Прогнозом по источникам финансирования дефицита краевого бюджета, Прогнозом по расходам и Графиком прогнозируемых сроков привлечения заемных средств в краевой бюджет, указанными соответственно в пунктах 2.2-2.5 и 2.9 настоящего Порядка, подписанными начальниками соответствующих отделов министерства.

2.13. Утвержденный руководителем министерства кассовый план хранится в отделе казначейского исполнения бюджета.

2.14. Отдел казначейского исполнения бюджета в течение двух рабочих дней со дня утверждения кассового плана руководителем министерства доводит до финансовых органов муниципальных образований сведения о помесичном распределении межбюджетных трансфертов, предоставляемых из краевого бюджета в местные бюджеты по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку в электронном виде.

2.15. Министерство не позднее 20-го января текущего финансового года размещает кассовый план, утвержденный руководителем министерства, на официальном сайте министерства www.mfsk.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в рубрике «Бюджет» (далее – сеть

«Интернет»).

3. Порядок ведения кассового плана. Состав и сроки представления сведений для ведения кассового плана

3.1. В ходе ведения кассового плана министерство вносит изменения в показатели кассового плана, ежемесячно определяет кассовый разрыв, обеспечивает привлечение источников финансирования дефицита краевого бюджета и доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств, составляет отчет об исполнении кассового плана по завершении квартала текущего финансового года, представляет участникам процесса прогнозирования информацию о кассовом исполнении краевого бюджета, контролирует исполнение краевого бюджета по доходам и обоснованность сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования.

3.2. Внесение изменений в показатели кассового плана осуществляется министерством в связи с:

а) принятием закона Ставропольского края о внесении изменений в Закон о краевом бюджете и (или) внесении изменений в сводную бюджетную роспись по основаниям, предусмотренным бюджетным законодательством Российской Федерации и бюджетным законодательством Ставропольского края, на основании приказа министерства, утверждающего лимиты бюджетных обязательств и (или) бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств;

б) внесением изменений в бюджетную роспись главных распорядителей средств и лимиты бюджетных обязательств в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления и (или) подведомственных получателей бюджетных средств на основании приказа главного распорядителя в соответствии с установленным порядком ведения бюджетной росписи главного распорядителя;

в) предоставлением участниками процесса прогнозирования письменного обращения, содержащего обоснование необходимости перемещения показателей кассового плана между месяцами текущего финансового года, а также гарантию полного освоения запланированного на изменяемый месяц объема кассовых выплат с учетом их увеличения из-за вносимого изменения;

г) уточнением показателей кассового плана под фактическое кассовое исполнение краевого бюджета за отчетный месяц на основании настоящего Порядка.

3.3. Участники процесса прогнозирования представляют в министерство сведения об изменении показателей кассового плана, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 3.2 настоящего Порядка, на основании соответствующего приказа не позднее трех рабочих дней со дня утверждения соответствующего приказа.

3.4. Главные распорядители в соответствии с подпунктом «г» пункта 3.2 настоящего Порядка не позднее второго рабочего дня месяца следующего

за отчетным уточняют показатели кассового плана по расходам на последующие месяцы текущего финансового года, за исключением текущего месяца, под фактически произведенные кассовые выплаты и представляют в министерство сведения об уточнении показателей кассового плана по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

Если главным распорядителем в срок, установленный настоящим пунктом, не осуществлено уточнение показателей кассового плана по расходам под фактически произведенные кассовые выплаты отделом казначейского исполнения бюджета не позднее двух рабочих дней со дня истечения срока предоставления сведений, установленного абзацем первым настоящего пункта, формируется задание на перемещение сложившихся остатков неосвоенного кассового плана отчетного месяца на декабрь текущего года.

3.5. Изменения в кассовый план в целях предоставления муниципальным образованиям Ставропольского края дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, выделяемой из краевого Фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов), и (или) краевого Фонда финансовой поддержки поселений и (или) дотации на обеспечение сбалансированности местных бюджетов, утвержденных соответствующим муниципальным образованиям Законом о краевом бюджете, по основанию, предусмотренному пунктом 3.2 настоящего Порядка (далее – опережающая дотация), вносятся в случае представления органом местного самоуправления муниципальных образований в министерство в срок до 15 числа текущего месяца заявки на получение опережающей дотации (далее – заявка), включающей в себя следующие документы:

обращение на получение опережающей дотации с указанием обоснования необходимости ее предоставления;

решение представительного органа местного самоуправления муниципального образования о местном бюджете на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);

отчет об исполнении местного бюджета на последнюю отчетную дату, анализ исполнения местного бюджета;

прогноз исполнения местного бюджета по формам, разрабатываемым и утверждаемым министерством.

Рассмотрение заявки в министерстве осуществляется в порядке, устанавливаемом министерством.

Опережающая дотация предоставляется муниципальному образованию, если расходы муниципального образования в определенном периоде, в котором предполагается предоставление опережающей дотации, превышают доходы муниципального образования, увеличенные на сумму средств, поступивших из источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – временный кассовый разрыв местного бюджета).

Объем временного кассового разрыва местного бюджета определяется по следующей формуле:

$K_{ni} = R_{ni} - D_{ni} - O_i - F_{ni}$, где

K_{ni} - объем временного кассового разрыва местного бюджета для i -го муниципального образования в n -м периоде текущего финансового года.

Под n -м периодом текущего финансового года понимается отчетный период и два последующих месяца.

R_{ni} - прогнозируемый объем расходов бюджета i -го муниципального образования за n -й период текущего финансового года (с нарастающим итогом).

D_{ni} - прогнозируемый объем доходов бюджета i -го муниципального образования за n -й период текущего финансового года (с нарастающим итогом).

O_i - остатки средств на едином счете бюджета i -го муниципального образования без учета целевых средств на начало текущего финансового года.

F_{ni} - прогнозируемый объем поступлений из источников финансирования бюджета i -го муниципального образования за n -й период текущего финансового года без учета остатков средств на едином счете местного бюджета.

Возникновением временного кассового разрыва местного бюджета i -го муниципального образования считается случай, когда расчетная величина K_{ni} приобретает положительное значение.

При представлении заявки муниципальным образованием изменение данных, отраженных в составе бюджетной отчетности за истекший период, не допускается.

Показатели, применяемые для определения размера временного кассового разрыва местного бюджета за n -й период текущего финансового года, определяются на основе показателей исполнения местного бюджета за последний отчетный период и прогноза исполнения местного бюджета на два месяца, следующих за отчетным периодом.

При проведении министерством анализа расходов муниципального образования на определенный период, в котором предполагается предоставление опережающей дотации, расходы капитального характера и расходы на поддержку организаций производственной сферы учитываются из расчета не более 30 процентов годовых плановых назначений.

По результатам рассмотрения заявки отдел министерства, курирующий предоставление из краевого бюджета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, выделяемой из краевого Фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов), и (или) краевого Фонда финансовой поддержки поселений и дотации на обеспечение сбалансированности местных бюджетов, в течение 18 рабочих дней с даты окончания срока представления заявок готовит докладную записку на имя руководителя министерства финансов Ставропольского края с обоснованием предложений по внесению изменений в кассовый план по предоставлению опережающей дотации или об отказе в предоставлении опережающей дотации.

Размер опережающей дотации не может превышать расчетную величину временного кассового разрыва местного бюджета и 1/12 общего объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, выделяемой из краевого Фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов), и (или) краевого Фонда финансовой поддержки поселений и (или) дотации на обеспечение сбалансированности местных бюджетов, предусмотренных Законом о краевом бюджете соответствующему муниципальному образованию.

3.6. Предложения и (или) сведения, представляемые главными распорядителями, проверяются отделом казначейского исполнения бюджета в течение трех рабочих дней на:

наличие свободных показателей кассового плана для их перемещения между месяцами и кодами бюджетной классификации бюджетов бюджетной системы Российской Федерации без изменения суммы общего итога соответствующего месяца и не приводящее к изменению годовых назначений;

отсутствие в текущем месяце свободных остатков кассового плана для осуществления перемещения показателей кассового плана в рамках соответствующих месяцев в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления и (или) подведомственных получателей;

наличие гарантии главного распорядителя полного освоения запланированного на изменяемый месяц объема кассовых выплат с учетом их увеличения из-за вносимого изменения в связи с обязательностью оплаты денежных обязательств в изменяемом месяце;

наличие (отсутствие) временного кассового разрыва и источников покрытия временного кассового разрыва на едином счете краевого бюджета в изменяемых месяцах, в случае принятия положительного решения по предложенным главным распорядителем изменениям;

соблюдение условия уточнения показателей кассового плана по расходам отчетного месяца на последующие месяцы текущего финансового года, установленного пунктом 3.4 настоящего Порядка.

Не позднее пяти рабочих дней по результатам проверки отделом казначейского исполнения бюджета подготавливается служебная записка руководителю министерства на утверждение предлагаемых главным распорядителем изменений в кассовый план по расходам либо обоснованный отказ главному распорядителю в форме письма.

3.7. Главные администраторы ежемесячно до 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, представляют в министерство информацию о принятых мерах по обеспечению поступления доходов в краевой бюджет и сокращению задолженности по их уплате с одновременным представлением аналитических материалов по исполнению доходов краевого бюджета:

пояснительную записку по исполнению показателей кассового плана по доходам краевого бюджета с указанием причин отклонений фактического исполнения от показателей кассового плана;

информацию о динамике задолженности в краевой бюджет по доходам

краевого бюджета;

информацию о проведении мероприятий по невыясненным поступлениям в краевой бюджет и возврату в краевой бюджет дебиторской задолженности прошлых лет.

Главные распорядители ежеквартально до 5-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в министерство пояснительную записку об исполнении показателей кассового плана за истекший квартал, по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку.

Министерство не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, размещает в сети «Интернет» Отчет об исполнении кассового плана по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку.

погашение бюджетам Ставропольского края от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации													
другие выплаты													

Начальник отдела государственного долга
и бюджетных кредитов

(подпись)

(расшифровка подписи)

Согласован

Начальник отдела казначейского исполнения
бюджета

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 3

к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета Ставропольского края в
текущем финансовом году, утвержденному
приказом министерства финансов
Ставропольского края от 24 декабря № 306

ФОРМА

СВЕДЕНИЯ № _____
о показателях кассового плана по расходам
бюджета Ставропольского края
от _____

Наименование главного
распорядителя бюджетных
средств

Кому:

министерство финансов Ставропольского края

Единица измерения: руб.

Документ-основание

(наименование документа-основания)

	Коды
Дата	
Вид плана	
Глава по БК	
По ОКЕИ	383
Дата	
Номер	

Код бюджетной классификации						Коды дополнительных классификаторов					Лице вой счет	Сумма, всего	в том числе:																		
КВСР	Р 3	П 3	КЦС Р	КВ Р	КОС ГУ	Суб КОСГУ	тип сред ств	райо н	код целе вых средст в	код цели			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25							
Итого:																															

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

ОТМЕТКА МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

№ _____

Принято	
Отклонено	

« _____ » _____ 20__ г.

Руководитель
финансово-экономической
службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель отдела
казначейского исполнения бюджета

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)Ответственный
исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

« _____ » _____ 20__ г.

Документ проверен

« _____ » _____ 20__ г.

Номер страницы _____
Всего страниц _____

Форма «Сведения № _____ о показателях кассового плана по расходам бюджета Ставропольского края» (далее – форма) заполняется следующим образом:

в заголовочной части формы указываются:

дата, на которую сформирована форма документа, с отражением в кодовой зоне даты в формате "день, месяц, год" (00.00.0000). Нумерация сведений, представляемых в электронном виде, ведется автоматически или проставляется вручную участниками процесса прогнозирования;

вид изменений (вид плана) должен отражаться в кодовой зоне и соответствовать проводимой операции;

по строке «Наименование главного распорядителя бюджетных средств» – наименование должно соответствовать учредительным документам с отражением в кодовой зоне главы по БК;

по строке «Кому» – наименование финансового органа «министерство финансов Ставропольского края»;

по строке «Документ-основание» – наименование документа в соответствии с которым вносятся изменения в кассовый план с указанием его даты и номера в кодовой зоне;

табличная часть формы заполняется следующим образом:

по строке «Код бюджетной классификации» проставляются соответственно коды бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

по строке «Коды дополнительных классификаторов» проставляются СубКОСГУ, тип средств, район, код целевых средств и код цели;

строка «Лицевой счет»;

по строке «Сумма, всего» указывается годовая сумма утвержденных (первоначальные или изменяемые) лимитов бюджетных обязательств (изменения, в том числе с указанием сумм помесечной разбивки показателей кассового плана по расходам);

по строке «Итого» заполняется итоговая сумма показателей кассового плана по расходам главного распорядителя;

в оформляющей части формы указывается:

подпись руководителя главного распорядителя и расшифровка подписи;

подпись руководителя финансово-экономической службы и расшифровка подписи.

подпись ответственного исполнителя с указанием его должности, расшифровки подписи (в формате: фамилия, инициалы) и номера телефона;

в регистрационной части «Отметка министерства финансов Ставропольского края» проставляется:

в соответствующем поле дата представления сведений и регистрационный номер;

в соответствующем поле напротив поля «Принято» или «Отклонено» отметка о соответствующем статусе электронного документа, сформированного в автоматизированной системе;

подпись работника отдела казначейского исполнения бюджета, ответственного за проверку формы документа, его должность, расшифровка подписи (в формате: фамилия, инициалы);

дата проверки представленной формы документа.

Каждая завершенная страница формы документа на бумажном носителе должна быть пронумерована с указанием общего числа страниц документа.

Приложение 4

к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
Ставропольского края в текущем
финансовом году, утвержденному
приказом министерства финансов
Ставропольского края от 24 декабря № 306

ФОРМА

Уведомление № _____ о показателях кассового плана
исполнения бюджета Ставропольского края в текущем финансовом году в части
межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Ставропольского края в местный бюджет
на « ____ » _____ 20 __ г.

(наименование муниципального образования)

(рублей)

Код бюджетной классификации расходов бюджета Ставропольского края	Код цели	Сумма, всего	в том числе по месяцам:											
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Начальник отдела
казначейского исполнения
бюджета

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 5

к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
Ставропольского края в текущем
финансовом году, утвержденному
приказом министерства финансов
Ставропольского края от 24 декабря № 306

ФОРМА

СВЕДЕНИЯ № _____

об уточнении показателей кассового плана исполнения бюджета Ставропольского края в текущем финансовом году

от « _____ » _____ 20 ____ г.

Наименование главного
распорядителя бюджетных
средств

Наименование получателя
бюджетных средств

Кому:

Единица измерения: руб.

Документ-основание

министерство финансов Ставропольского края

(наименование документа-основания)

	Коды
Дата	
Вид плана	
Глава по БК	
По ОКЕИ	383
Дата	
Номер	

Раздел I: Неосвоенный объем кассового плана в отчетном месяце

Коды бюджетной классификации	Коды дополнительных классификаторов	Лицевой счет	Сумма уточнения, всего	в том числе по месяцам:												Примечание*
				январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Итого:																

Раздел II: Распределение неосвоенного объема кассового плана в отчетном месяце по последующим периодам текущего финансового года

Коды бюджетной классификации	Коды дополнительных классификаторов	Лицевой счет	Сумма уточнения, всего	в том числе по месяцам:										Примечание**
				март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Итого:														

* причина сложившегося отклонения кассового исполнения от кассового плана (за отчетный месяц)

** обоснование распределения сложившегося отклонения кассового исполнения от кассового плана (за отчетный месяц) на соответствующий месяц текущего финансового года

Руководитель

(подпись)_____
(расшифровка
подписи)

ОТМЕТКА МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

№ _____

Принято
Отклонено

« ____ » _____ 20 __ г.

Ответственный
исполнитель_____
(должность)_____
(подпись)_____
(расшифровка
подписи)_____
(телефон)Ответственный
исполнитель
ОКИБ_____
(должность)_____
(подпись)_____
(расшифровка
подписи)

« ____ » _____ 20 __ г.

Номер страницы _____
Всего страниц _____

Приложение 6

к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
Ставропольского края в текущем
финансовом году, утвержденному
приказом министерства финансов
Ставропольского края от 24 декабря № 306

ФОРМА

Пояснительная записка
об исполнении показателей кассового плана за _____ квартал 20____ г.
от « _____ »

(наименование главного распорядителя средств бюджета Ставропольского края)

I. Табличная часть

Наименование вида расходов бюджетной классификации	Код вида расходов	Код типа средств	Прогноз кассовых выплат по расходам за _____ квартал, рублей	Исполнено расходов	
				сумма, рублей	к прогнозу кассовых выплат по расходам за _____ квартал 20____ г., %
1	2	3	4	5	6
Итого					

II. Текстовая часть

Руководитель (уполномоченное лицо) _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____
(подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

Текстовое изложение материала должно подтверждаться табличными данными и содержать причину отклонения в случае отклонения фактических кассовых выплат от соответствующего показателя кассового плана по расходам краевого бюджета за отчетный квартал текущего финансового года на величину более чем 5 процентов от указанного показателя.

