



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

ПРИКАЗ

от 18 декабря 2024 года

№ 16-нпа

г. Чита

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана

В соответствии со статьей 217¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 12.3.13 Положения Министерства финансов Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 24 апреля 2018 года № 165, **приказываю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана.
2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2025 года.

Министр

В.А.Антропова

УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства
финансов Забайкальского края
от 18 декабря 2024 года № 16-нпа

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана бюджета Забайкальского края в текущем финансовом году (далее – кассовый план), а также состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета Забайкальского края (далее – бюджета края), главными администраторами доходов бюджета края, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета края (далее – участники процесса прогнозирования) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

2. Под кассовым планом понимается прогноз поступлений в бюджет края и перечислений из бюджета края в текущем финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счета бюджета края, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств.

3. Кассовый план включает:

кассовый план на предстоящий квартал (с разбивкой по месяцам);
кассовый план на предстоящий месяц.

4. Составление, ведение и утверждение кассового плана осуществляется Министерством финансов Забайкальского края (далее – Министерство) на основе сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования на бумажном носителе и в электронном виде с использованием подсистемы «Бюджет-Смарт» государственной информационной системы «Автоматизированная система управления региональными финансами Забайкальского края».

5. Министерство осуществляет проверку сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования, на соответствие требованиям к их формированию, установленным настоящим Порядком.

Участники процесса прогнозирования несут ответственность за своевременность и достоверность представляемых в Министерство сведений для составления, ведения и исполнения кассового плана.

2. Состав и сроки представления показателей
для кассового плана по доходам бюджета края

6. Показатели для кассового плана по доходам бюджета края включают:

1) прогноз кассовых поступлений в бюджет края по налоговым и неналоговым доходам на текущий финансовый год, планируемый квартал (с разбивкой по месяцам);

2) уточненный прогноз ежемесячных кассовых поступлений в бюджет края по налоговым и неналоговым доходам на планируемый месяц;

3) прогноз по безвозмездным поступлениям на текущий финансовый год, планируемый квартал (с разбивкой по месяцам);

4) уточненный прогноз ежемесячных кассовых поступлений в бюджет края по безвозмездным поступлениям на планируемый месяц.

7. Главные администраторы доходов бюджета края (далее – главные администраторы) представляют в Министерство:

1) прогноз кассовых поступлений в бюджет края по налоговым и неналоговым доходам на следующий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации (с разбивкой по месяцам) до 25 декабря текущего финансового года;

2) прогноз кассовых поступлений в бюджет края по налоговым и неналоговым доходам на планируемый квартал (с разбивкой по месяцам) не позднее 25 числа месяца, предшествующего планируемому кварталу;

3) уточненный прогноз ежемесячных кассовых поступлений в бюджет края по налоговым и неналоговым доходам на планируемый месяц не позднее 25 числа месяца, предшествующего планируемому месяцу;

4) прогноз (уточненный прогноз) по безвозмездным поступлениям, (за исключением дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов края) на планируемый месяц не позднее 25 числа месяца, предшествующего планируемому месяцу.

8. Прогноз ежемесячных кассовых поступлений в бюджет края по налоговым и неналоговым доходам, представленный в Министерство главными администраторами, после соответствующей проверки структурным подразделением Министерства, осуществляющим составление и исполнение бюджета края по доходам, в течение 2 рабочих дней передается в структурное подразделение Министерства, осуществляющее исполнение бюджета края по расходам.

9. Прогноз (уточненный прогноз) по безвозмездным поступлениям представляется:

главными администраторами для проверки в отраслевые отделы Министерства;

в части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета края структурным подразделением Министерства, осуществляющим составление проекта бюджета края, в структурное подразделение Министерства, осуществляющее исполнение бюджета края по расходам.

Прогноз (уточненный прогноз) по безвозмездным поступлениям представляется в следующие сроки:

на следующий финансовый год – до 25 декабря текущего финансового года;

на планируемый квартал – не позднее 25 числа месяца, предшествующего планируемому кварталу;

на планируемый месяц – не позднее 28 числа месяца, предшествующего планируемому месяцу.

3. Состав и сроки представления показателей для кассового плана по расходам бюджета края

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

уточненной сводной бюджетной росписи бюджета Забайкальского края в части расходов и лимитов бюджетных обязательств главных распорядителей бюджетных средств (далее – главные распорядители);

прогноза ежеквартальных кассовых выплат из бюджета (с разбивкой по месяцам) и уточненного прогноза на планируемый месяц по главным распорядителям, с детализацией по кодам бюджетной классификации расходов бюджета края и дополнительным кодам расходов.

Распределение расходов бюджета края при подготовке главными распорядителями кассового плана по расходам осуществляется с учетом:

соблюдения сроков выплаты заработной платы, исполнения публичных нормативных обязательств, предоставления иных социальных выплат гражданам либо приобретения товаров, работ, услуг в пользу граждан для обеспечения их нужд в целях реализации мер социальной поддержки населения;

сезонности выполнения работ и мероприятий;

обеспечения своевременной оплаты денежных обязательств по заключенным (планируемым к заключению) государственным контрактам, соглашениям, иным договорам.

11. Главные распорядители представляют в Министерство показатели кассовых выплат:

1) прогноз кассовых выплат из бюджета на планируемый квартал (с разбивкой по месяцам) не позднее 25 числа месяца, предшествующего планируемому кварталу;

2) уточненный прогноз ежемесячных кассовых выплат из бюджета на планируемый месяц не позднее 28 числа месяца, предшествующего планируемому месяцу.

12. Прогноз кассовых выплат, составленный главным распорядителем, после получения согласования отраслевого отдела Министерства представляется в структурное подразделение Министерства, осуществляющее исполнение бюджета края по расходам.

13. В случае непредставления главным распорядителем прогноза кассовых выплат в установленные Министерством сроки кассовый план формируется и утверждается без учета прогноза соответствующего главного

распорядителя. Финансирование главного распорядителя в текущем месяце осуществляется в порядке, установленном пунктом 25 настоящего Порядка.

4. Состав и сроки представления показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета края

14. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета края формируются на основании:

уточненной сводной бюджетной росписи в части источников финансирования дефицита бюджета края;

прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета края на планируемый квартал (с разбивкой по месяцам) и уточненного прогноза на планируемый месяц.

15. Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета края (далее – главный администратор источников) составляет прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат источников финансирования дефицита бюджета края с учетом заключенных (планируемых к заключению) государственных контрактов (кредитных соглашений) по предоставлению кредитных ресурсов на финансирование дефицита бюджета края на планируемый квартал (с разбивкой по месяцам) и планируемый месяц.

16. Главный администратор источников представляет прогноз (уточненный прогноз) в структурное подразделение Министерства, осуществляющее исполнение бюджета края по расходам, в следующие сроки:

на планируемый квартал – не позднее 25 числа месяца, предшествующего планируемому кварталу;

на планируемый месяц – не позднее 28 числа месяца, предшествующего планируемому месяцу.

5. Ведение и исполнение кассового плана бюджета края

17. Министерство, после получения сведений, указанных в разделах 2-4 настоящего Порядка, осуществляет балансировку проекта кассового плана по доходам и расходам. В случае образования кассового разрыва Министерство рассчитывает сумму выплат по источникам финансирования дефицита бюджета края на предстоящий квартал (с разбивкой по месяцам), а также на предстоящий месяц. В случае непокрытия временного кассового разрыва источниками финансирования дефицита бюджета края Министерство оставляет за собой право корректировать прогноз кассовых выплат в соответствии с прогнозом кассовых поступлений на планируемый период.

18. Нераспределенные остатки на едином счете бюджета по состоянию на начало планируемого квартала (месяца) являются оборотной кассовой наличностью.

Оборотная кассовая наличность является источником финансирования кассовых разрывов бюджета края.

19. Участники процесса прогнозирования обеспечивают исполнение показателей кассового плана, путем представления в Министерство заявок на финансирование (и иных необходимых подтверждающих документов) в пределах утвержденного кассового плана на соответствующий месяц.

20. Контроль по представленным главными распорядителями заявкам на финансирование осуществляет структурное подразделение Министерства, осуществляющее исполнение бюджета края по расходам, в пределах общего объема утвержденных сумм главному распорядителю на соответствующий финансовый месяц. В отдельных случаях заявки на финансирование согласовываются с отраслевыми отделами Министерства и курирующим заместителем министра финансов Забайкальского края.

21. Министерство отказывает главному распорядителю в исполнении заявки на финансирование в течение 3 рабочих дней при следующих условиях:

- превышение суммы в заявке доведенным объемам бюджетных ассигнований и лимитам бюджетных обязательств по соответствующей бюджетной классификации расходов;

- отсутствие данных расходов в кассовом плане на соответствующий финансовый месяц;

- несоответствие бюджетной классификации расходов, указанной главным распорядителем в заявке на финансирование, утвержденным показателям сводной бюджетной росписи;

- несоответствие электронной формы заявки бумажному носителю или ее отсутствие;

- наличие фактов недостоверности представленных документов или вызывающих сомнения в достоверности документов и требующих дополнительной проверки;

- ошибки при указании реквизитов главного распорядителя.

22. Министерство вправе не исполнить заявки на финансирование по окончании финансового месяца в следующих случаях:

- недопоступление доходов в бюджет края;

- недостатка средств, в связи с их направлением по поручению Губернатора Забайкальского края, заместителей председателя Правительства Забайкальского края на непредвиденные расходы, непредусмотренные кассовым планом.

23. Кассовый план утверждается министром финансов Забайкальского края, либо лицом, официально его замещающим, на каждый месяц, не позднее третьего рабочего дня текущего месяца по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

24. В течение двух рабочих дней после утверждения кассового плана отраслевые отделы Министерства направляют информацию по соответствующим пунктам кассового плана до главных распорядителей посредством государственной информационной системы Забайкальского

края «Электронный документооборот в исполнительных органах Забайкальского края» (СЭД «Дело»).

25. Финансирование сверх утвержденного кассового плана производится по мотивированному обращению главного распорядителя на основании письменного поручения:

Губернатора Забайкальского края, либо лица, официально его замещающего;

Министра финансов Забайкальского края, либо лица, официально его замещающего.

26. Исполнение кассового плана бюджета края осуществляется ежедневно на основании распоряжений на финансирование, подписанных министром финансов Забайкальского края или лицом, официально его замещающим.

27. На основании распоряжений, указанных в пункте 26 настоящего Порядка, структурное подразделение Министерства, осуществляющее исполнение бюджета края по расходам, готовит отчет об исполнении кассового плана за соответствующий месяц и передает на утверждение министру финансов Забайкальского края либо лицу, официально его замещающему, в срок до 5 числа месяца, следующего за отчетным.

Приложение
к Порядку составления и
ведения кассового плана

ФОРМА

**КАССОВЫЙ ПЛАН
БЮДЖЕТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ**

на _____ 20__

I. ДОХОДЫ

(тыс. руб.)

№ п/п	Доходы	План	Примечание
1	2	3	4
1	Налоговые и неналоговые доходы		
2	Дорожный фонд Забайкальского края		
3	Дотации ...		
4	Средства федерального бюджета и прочие целевые поступления		
5	Привлечение бюджетных кредитов		
6	Привлечение кредитов кредитных организаций		
7	Привлечение кредитов из федерального бюджета		
8	Поступление от возврата бюджетных кредитов		
9	Остаток средств на едином счете бюджета на начало периода		
	Итого:		

II. РАСХОДЫ

№ п/п	Наименование расходов	План	Примечание
1	2	3	4
	ВСЕГО расходов, в том числе:		
1	За счет средств федерального бюджета и прочих целевых поступлений, в том числе:		
1.1	федеральные и целевые средства		
1.2	реализация региональных проектов		
1.3	реализация ЦЭР		
2	Обязательное медицинское страхование неработающего населения		
3	Публичные нормативные обязательства		
4	Судебные иски		

5	Расходы на обслуживание государственного долга Забайкальского края		
6	Дорожный фонд Забайкальского края		
7	Социально-значимые мероприятия		
8	Летняя оздоровительная кампания		
9	Резервные фонды		
10	Предоставление кредитов муниципальным образованиям края		
11	Погашение кредитов, в том числе:		
11.1	<i>бюджетные кредиты</i>		
11.2	<i>кредиты кредитных организаций</i>		
12	Плановая финансовая помощь муниципальным образованиям		
13	Субвенции на общее и дошкольное образование		
14	Прочие межбюджетные трансферты		
	Всего расходов по ГРБС:		
15	Первоочередные расходы по главным распорядителям средств бюджета края, в том числе:		
	<i>Заработная плата</i>		
	<i>Коммунальные услуги</i>		
	<i>Софинансирование</i>		
	<i>Питание</i>		
	<i>Медикаменты</i>		
	<i>Стипендии</i>		
	<i>Дополнительные гарантии по соц.поддержке детей-сирот</i>		
	<i>Реализация региональных проектов</i>		
	<i>Реализация ЦЭР</i>		
			
	<i>Прочие расходы*</i>		

* при необходимости в строке «Прочие расходы», выделяются расходы по отдельным мероприятиям.

Подпись начальника
отраслевого отдела
Министерства финансов Забайкальского края
