



МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВЕННЫХ И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

25 февраля 2014 года

№ 14 -П

О ПОРЯДКЕ СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными актами министерства финансов Сахалинской области:

1. Утвердить порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета министерством имущественных и земельных отношений Сахалинской области.
2. Признать утратившим силу пункты 4,5 приказа министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области от 31.12.2010 г. № 134-П «Об утверждении порядка составления, утверждения ведения бюджетных смет и кассового плана министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области».
3. Распространить действие настоящего распоряжения на отношения, возникшие с 01.01.2014 года.
4. Возложить на отдел формирования собственности (Саминину И.В.) работу по составлению, уточнению и представлению показателей

для кассового плана по доходам областного бюджета в Минфин Сахалинской области.

5. Возложить на отдел правового и финансового обеспечения министерства (Осадчую Е.С.) работу по составлению, уточнению и представлению показателей для кассового плана по расходам областного бюджета, и источникам финансирования дефицита бюджета в Минфин Сахалинской области.
6. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Министр

Турласова

Л.Г.Бурлакова

Утвержден

распоряжением министерства
имущественных и земельных
отношений Сахалинской области
от 25 февраля 2014 г. № 14-П

**ПОРЯДОК
СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА
МИНИСТЕРСТВОМ ИМУЩЕСТВЕННЫХ И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ
САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказом министерства финансов Сахалинской области от 23.07.2012 г. № 23 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета в текущем финансовом году».

Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета министерством имущественных и земельных отношений Сахалинской области (далее министерством), а также регламентирует состав и сроки представления структурными подразделениями министерства, ответственными за соответствующие разделы ведомственной структуры доходов, расходов и источников финансирования дефицита областного бюджета, сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

Составление и ведение кассового плана по доходам областного бюджета осуществляется отделом формирования собственности министерства.

Составление и ведение кассового плана по расходам и источникам финансирования областного бюджета осуществляется отделом правового и финансового обеспечения министерства.

I. Показатели кассового плана

1. Показатели кассового плана исполнения бюджета по министерству представляются в валюте Российской Федерации (рублях).

2. Кассовый план содержит основные показатели:

- доходы;
- поступления по источникам финансирования дефицита бюджета;
- расходы.

В составе доходов показываются планируемые кассовые поступления по перечню доходных статей, установленных законом о бюджете Сахалинской области на очередной финансовый год и плановый период, и утвержденные за министерством, как главным администратором доходов областного бюджета.

В составе расходов показываются планируемые кассовые выплаты по министерству, утвержденные законом о бюджете Сахалинской области на очередной финансовый год и плановый период.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета отражаются поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации.

II. Состав кассового плана исполнения областного бюджета.

В состав кассового плана исполнения областного бюджета включается:

1. Кассовый план по расходам областного бюджета на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией, в разрезе кодов классификации расходов бюджета (код главного распорядителя, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов, операции сектора государственного управления, а также с учетом детализации по дополнительным кодам расходов).

2. Кассовый план по доходам областного бюджета на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией, в разрезе кодов доходов бюджетной системы Российской Федерации.

3. Кассовый план по источникам финансирования дефицита областного бюджета на текущий финансовый год с помесечной детализацией, в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицита бюджетов Российской Федерации.

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

Показатели для кассового плана по доходам областного бюджета, администрируемые министерством, формируются на основании:

- прогноза поступлений доходов на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации;
- сведений о помесечном распределении поступлений доходов в областной бюджет на текущий финансовый год.

На основании полученного уведомления, утвержденного министерством финансов Сахалинской области о годовом прогнозе поступлений доходов в областной бюджет, в соответствии с принятым законом об областном бюджете на текущий финансовый год, отдел формирования собственности министерства доводит до структурных подразделений министерства, ответственных за соответствующие статьи доходов областного бюджета, утвержденные объемы поступлений доходов в областной бюджет согласно приложению 1.

Структурные подразделения министерства представляют в отдел формирования собственности на бумажном носителе помесечное распределение закрепленных за ними доходов областного бюджета на текущий финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации по форме согласно приложению 3 - в срок до 15 декабря отчетного финансового года.

Отдел формирования собственности в срок до 20 декабря отчетного финансового года, на основании данных, представленных структурными подразделениями министерства, обобщает полученные сведения и вносит

информацию в программный комплекс «Смарт-Бюджет» по форме согласно приложению 3.

А так же в срок до 20 декабря отчетного финансового года формирует и представляет в министерство финансов Сахалинской области ежемесячное распределение закрепленных за министерством доходов областного бюджета на текущий финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации (в соответствии с полученным уведомлением) в электронном виде с подтверждением на бумажном носителе по форме согласно приложению 4.

В целях ведения кассового плана отдел формирования собственности ежеквартально на основании информации о ежемесячном распределении администрируемых доходов областного бюджета, с учетом фактических кассовых поступлений в областной бюджет, формирует и представляет в министерство финансов Сахалинской области уточненный прогноз кассовых поступлений доходов в программном комплексе «Смарт-Бюджет» по форме согласно приложению 3 в срок до 20 числа, предшествующего 1 месяцу очередного квартала.

Показатели уточненного прогноза кассовых поступлений администрируемых доходов уточняются на основании:

- анализа динамики фактических поступлений доходов в областной бюджет;
- внесения изменений в состав главных администраторов доходов областного бюджета и (или) в перечень кодов классификации доходов бюджета.

В случае отклонения фактических поступлений от показателей прогноза кассовых поступлений в областной бюджет по кодам бюджетной классификации более чем на 15 процентов структурные подразделения министерства, ответственные за соответствующие статьи доходов областного бюджета, представляют в отдел формирования собственности пояснительную записку с отражением причин отклонения в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Отдел формирования собственности обобщает полученную информацию от структурных подразделений министерства и представляет в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в министерство финансов Сахалинской области пояснительную записку с отражением причин отклонения.

IV. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам областного бюджета

Показатели для кассового плана по расходам министерства формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи по расходам областного бюджета, лимитов бюджетных обязательств, утвержденные министерством финансов Сахалинской области на текущий финансовый год;
- прогнозов кассовых выплат из областного бюджета по министерству, как главному распорядителю средств областного бюджета на текущий финансовый год с помесечной детализацией (далее – прогноз кассовых выплат).

Прогноз кассовых выплат не должен превышать годовой объем бюджетных ассигнований, утвержденных лимитов бюджетных обязательств по кодам бюджетной классификации, доведенных министерству как главному распорядителю бюджетных средств областного бюджета.

В целях составления прогноза кассовых выплат на текущий финансовый год отдел правового и финансового обеспечения министерства доводит до структурных подразделений министерства, ответственных за соответствующие разделы ведомственной структуры расходов областного бюджета, объемы утвержденных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год, по форме, согласно приложению 2.

Структурные подразделения министерства в срок до 15 декабря отчетного финансового года представляют в отдел правового и финансового обеспечения министерства, на бумажном носителе, планируемые объемы

финансирования расходов, с помесечной детализацией по форме, согласно приложению 5.

Отдел правового и финансового обеспечения министерства осуществляет проверку и формирование свода информации, представленной структурными подразделениями министерства в сводный прогноз кассовых выплат на текущий финансовый год с помесечной детализацией по форме согласно приложению 5 в программном комплексе «Смарт-Бюджет» в разрезе лицевых счетов получателей бюджетных средств в срок до 20 декабря отчетного финансового года.

В целях ведения кассового плана структурные подразделения министерства ежемесячно в срок до 25 числа текущего месяца представляют в отдел правового и финансового обеспечения уточненный прогноз кассовых выплат на очередной месяц согласно приложению 6.

Отдел правового и финансового обеспечения на основании представленных структурными подразделениями министерства уточненных прогнозов кассовых выплат вносит уточнение на очередной месяц в разрезе кодов бюджетной классификации и лицевых счетов получателей бюджетных средств, в программный комплекс «Смарт-Бюджет» не позднее 28 числа текущего месяца.

Министерство, как главный распорядитель бюджетных средств областного бюджета может вносить изменения в прогноз кассовых выплат на текущий месяц без согласования с министерством финансов Сахалинской области, если они не приводят к изменению общей суммы прогноза кассовых выплат текущего месяца по министерству.

Основания для внесения изменений в прогноз кассовых выплат на текущий месяц, приводящие к изменению общей суммы прогноза текущего месяца:

- внесение изменений в закон об областном бюджете на текущий финансовый год;
- выделение средств из Резервного фонда Сахалинской области;

- поступление федеральных целевых средств;
- внесение изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета по расходам.

- для предотвращения кредиторской задолженности по обязательствам министерства, общая сумма прогноза кассовых выплат текущего месяца может быть изменена, по согласованию с министерством финансов Сахалинской области.

В случае отклонения кассовых выплат от показателей прогноза кассовых выплат по кодам бюджетной классификации более чем на 10 процентов отдел правового и финансового обеспечения в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, на основании пояснительной записки от структурных подразделений министерства, представляет в министерство финансов Сахалинской области пояснительную записку с отражением причин отклонения.

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

Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи областного бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета на текущий финансовый год;
- прогноза кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета на текущий финансовый год с помесечной детализацией.

На основании полученного уведомления, утвержденного министерством финансов Сахалинской области о годовом прогнозе поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета, в соответствии с принятым законом об областном бюджете на текущий финансовый год, отдел формирования собственности министерства доводит до отдела правового и финансового обеспечения

утвержденные объемы поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации в областной бюджет согласно приложению 1.

В целях составления кассового плана отдел правового и финансового обеспечения на основании представленных отделом формирования собственности прогнозных данных кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета на текущий финансовый год с помесечной детализацией по форме согласно приложению 3, формирует в программном комплексе «Смарт-Бюджет» в срок до 20 декабря отчетного финансового года кассовый план поступлений.

В целях ведения кассового плана на основании данных отдела формирования собственности, представленных по форме согласно приложению 7, отдел правового и финансового обеспечения формирует уточненный прогноз кассовых поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Сахалинской области на очередной месяц по форме согласно приложению 3 в программном комплексе «Смарт-Бюджет» в срок до 28 числа текущего месяца.

В случае необходимости показатели прогноза кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета на текущий месяц уточняются в течение текущего месяца.

В случае отклонения кассовых поступлений от показателей прогноза кассовых поступлений более чем на 10 процентов отдел правового и финансового обеспечения на основании пояснительной записки от отдела формирования собственности в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляет в министерство финансов Сахалинской области пояснительную записку с отражением причин отклонения.

Приложение № 1
к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения
областного бюджета в текущем финансовом году,
утвержденного распоряжением министерства имущественных и земельных отношений
Сахалинской области
от 25 февраля 2014 года № 14-П

Уведомление

о годовом прогнозе поступлений доходов в областной бюджет, поступлений по источникам
финансирования дефицита областного бюджета,
в соответствии с принятым законом об областном бюджете
на 20__ год

по _____
(наименование структурного подразделения Минимущества Сахалинской области)

Единица измерения: тыс.рублей

Наименование доходов, источников финансирования дефицита областного бюджета	Код доходов, источников финансирования дефицита областного бюджета	Сумма на год
1	2	3
ИТОГО		

Начальник отдела

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 2
к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения
областного бюджета в текущем финансовом году,
утвержденного распоряжением министерства имущественных и земельных отношений
Сахалинской области
от 25 февраля 2014 года № 14-П

Уведомление

об объемах утвержденных лимитов бюджетных обязательств
министерству имущественных и земельных отношений Сахалинской области,
в соответствии с принятым законом об областном бюджете
на 20__ год

по _____
(наименование структурного подразделения Минимущества Сахалинской области)

Единица измерения: тыс.рублей

Наименование расходной статьи	Код бюджетной классификации расходов областного бюджета	Сумма на год
1	2	3
ИТОГО		

Начальник отдела

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

от 25 февраля 2014 года № 14-П

Прогноз кассовых поступлений на _____ год с помесячной детализацией

[illegible]

" " 20 r.

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета в текущем финансовом году, утвержденному распоряжением министерства имущества земельных и земельных отношений Сахалинской области от 25 февраля 2014 года № 14-П

Прогноз кассовых выплат на _____ год с помесячной детализацией

[illegible]

Исполнитель _____

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Согласовано: _____
_____ (расшифровка подписи)

20 r.

Приложение № 6

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения
областного бюджета в текущем финансовом году, утвержденному
распоряжением министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области
от 15 февраля 2014 года № 14-П

Наименование структурного подразделения _____

Уточненный прогноз кассовых выплат на _____ месяц

Код бюджетной классификации по расходам	СУММА годового лимита бюджетных обязательств	Кассовое исполнение	Остаток неиспользованных лимитов бюджетных обязательств	Планируемые расходы на _____ месяц	Примечание

рублей

Начальник отдела _____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Согласовано: _____ (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20__ г.

Приложение № 7
к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения
областного бюджета в текущем финансовом году, утвержденному
распоряжением министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области
от 25 февраля 2014 года № 14-П

Наименование структурного подразделения _____

Уточненный прогноз кассовых поступлений на _____ месяц

Код бюджетной классификации по источникам финансирования дефицита бюджета	СУММА		Примечание
	на _____	месяц	

Начальник отдела _____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20__ г.