



**Министерство финансов  
Калининградской области**

**ПРИКАЗ**

«15» 04 2024 г.

№ 80

Калининград

**О порядке составления и ведения  
кассового плана исполнения областного бюджета**

В соответствии с пунктом 2 статьи 217<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 5 статьи 2 Закона Калининградской области от 10 октября 2007 года № 173 «О бюджетном процессе» **п р и к а з ы в а ю:**

1. Установить порядок составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета согласно приложению.

2. Департаменту формирования и исполнения областного бюджета Министерства финансов Калининградской области (Крицун А.Ю.) обеспечить доведение настоящего приказа до главных распорядителей средств областного бюджета.

3. Приказ подлежит государственной регистрации.

4. Контроль за исполнением приказа возложить на заместителя министра финансов Калининградской области Колодину М.Н.

5. Приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

Министр финансов  
Калининградской области

В.Я. Порембский

**ПОРЯДОК**  
**составления и ведения кассового плана**  
**исполнения областного бюджета**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает порядок составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета (далее – кассовый план), а также состав и сроки представления главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее – участники процесса прогнозирования) сведений для составления и ведения кассового плана (далее – Сведения).

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

3. Целями составления кассового плана являются:

- полное и своевременное выполнение денежных обязательств главными распорядителями средств областного бюджета (далее – ГРСБ);
- предотвращение возникновения кассовых разрывов;
- своевременное осуществление заимствований из источников финансирования дефицита бюджета;
- эффективное использование временно свободных средств областного бюджета;
- анализ исполнения областного бюджета.

Указанные цели составления кассового плана направлены на достижение сбалансированности объемов кассовых поступлений и выбытий из областного бюджета.

**Глава 2. Показатели кассового плана**

4. Прогноз кассовых поступлений в областной бюджет включает отдельные показатели:

- прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на текущий финансовый год с помесечной разбивкой и по дням;
- прогноз безвозмездных поступлений областного бюджета на текущий финансовый год по видам доходов с помесечной разбивкой и по дням;

- прогноз поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета на текущий финансовый год с помесечной разбивкой и по дням;

- прогноз выплат областного бюджета на текущий финансовый год с помесечной разбивкой и по дням.

5. Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации (рублях) с двумя десятичными знаками после запятой.

6. Кассовый план составляется по формам согласно приложениям № 1 и № 2 к настоящему Порядку.

7. Показатели в части прогноза выплат областного бюджета на текущий финансовый год с помесечной разбивкой и по дням формируются в разрезе следующих показателей:

- социальное обеспечение и иные выплаты населению;
- расходы капитального характера (виды расходов 4xx и 522), за исключением расходов дорожного фонда;
- расходы дорожного фонда;
- межбюджетные трансферты, передаваемые местным бюджетам муниципальных образований Калининградской области, за исключением расходов капитального характера и расходов дорожного фонда;
- субсидии, в том числе гранты в форме субсидий, предоставляемых из областного бюджета юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в соответствии с пунктами 1 и 7 статьи 78, пунктами 2 и 4 статьи 78<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, за исключением средств, источником которых является средства федерального бюджета;
- расходы по судебным актам;
- расходы наградной деятельности;
- расходы за счет средств резервного фонда Правительства Калининградской области;
- дотации местным бюджетам по видам дотаций.

### **Глава 3. Порядок составления и ведения кассового плана**

8. Участники процесса прогнозирования представляют в Министерство финансов Калининградской области (далее – Министерство) Сведения в сроки, установленные настоящим Порядком, путем формирования их в государственной информационной системе Калининградской области «Электронный бюджет» (далее – ГИС КО ЭБ).

9. Кассовый план составляется и ведется отделом исполнения областного бюджета департамента формирования и исполнения областного бюджета Министерства (далее – отдел исполнения областного бюджета) в электронном виде в ГИС КО ЭБ на основании информации, подготовленной и направленной участниками процесса прогнозирования, в соответствии с настоящим Порядком.

На январь очередного финансового года Сведения представляются участниками процесса прогнозирования не позднее тринадцатого рабочего дня декабря месяца текущего финансового года. В случае если на указанную дату закон об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период не принят, то основанием для составления кассового плана является проект закона об областном бюджете.

10. Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета с помесечной детализацией на год и по дням на месяц представляется отделом доходов департамента доходов, государственного долга и местных бюджетов Министерства на основании сведений, предоставляемых главными администраторами налоговых и неналоговых доходов в соответствии с пунктом 6 настоящего Порядка в формате *xlsx* в срок не позднее 4 рабочего дня месяца, следующего за отчетным, в отдел исполнения областного бюджета Министерства.

На январь очередного финансового года прогноз представляется не позднее тринадцатого рабочего дня декабря месяца текущего финансового года.

11. Прогноз безвозмездных поступлений областного бюджета на текущий финансовый год по видам доходов с помесечной детализацией на год и по дням на месяц формируется отделом исполнения областного бюджета Министерства.

12. Прогноз поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета на текущий финансовый год с помесечной разбивкой и по дням на месяц представляется отделом государственного долга департамента доходов, государственного долга и местных бюджетов Министерства в формате *xlsx* в срок не позднее 4 рабочего дня месяца, следующего за отчетным, в отдел исполнения областного бюджета Министерства.

На январь очередного финансового года прогноз представляется не позднее тринадцатого рабочего дня декабря месяца текущего финансового года.

13. ГРСБ на основании сводной бюджетной росписи расходов представляют кассовый план выплат областного бюджета на текущий финансовый год с помесечной разбивкой и с разбивкой по дням в ГИС КО ЭБ по формам согласно приложениям № 1 и № 2 к настоящему Порядку в срок не позднее третьего рабочего дня месяца, следующего за отчетным.

На январь очередного финансового года прогноз представляется не позднее тринадцатого рабочего дня декабря месяца текущего финансового года в соответствии с абзацем вторым пункта 9 настоящего Порядка.

Кассовый план подписывается руководителем ГРБС либо лицом, исполняющим его обязанности, усиленной квалификационной электронной подписью.

14. Отдел исполнения областного бюджета Министерства:

1) на основании сводной бюджетной росписи расходов представляет кассовый план выплат областного бюджета на текущий финансовый год с помесечной разбивкой и с разбивкой по дням в ГИС КО ЭБ по формам

согласно приложениям № 1 и № 2 к настоящему Порядку в срок не позднее третьего рабочего дня месяца, следующего за отчетным по главе «012 Министерство финансов Калининградской области».

Кассовый план подписывается министром финансов Калининградской области либо лицом, исполняющим его обязанности (далее – министр) усиленной квалификационной электронной подписью;

2) осуществляет свод информации и формирование кассового плана выплат областного бюджета на текущий финансовый год с ежемесячной разбивкой в разрезе ГРСБ по формам согласно приложениям № 1 и № 2 к настоящему Порядку;

3) на основании подписанного кассового плана в ГИС КО ЭБ формирует по формам согласно приложениям № 3 и № 4, установленным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 марта 2020 года № 13н «О порядке прогнозирования движения средств на едином казначейском счете», кассовый план и заносит его в модуль кассового планирования подсистемы управления денежными средствами в государственной интегрированной информационной системе «Электронный бюджет».

Кассовый план согласовывается с начальником департамента бюджетного учета и отчетности, подписывается министром либо лицом, исполняющим его обязанности и начальником департамента бюджетного учета и отчетности, либо лицом, исполняющим его обязанности усиленной квалификационной электронной подписью, а также на бумажном носителе.

15. При необходимости корректировки показателей кассового плана ГРСБ формирует на текущий месяц, в котором осуществляются изменения кассового плана, уточненный кассовый план.

Кассовый план подписывается руководителем ГРБС либо лицом, исполняющим его обязанности, усиленной квалификационной электронной подписью.

#### **4. Заключительные положения**

16. Отклонение расходов от заявленного в кассовом плане объема на текущий месяц не может составлять 10 %.

В случае если ГРБС необходимо дополнительно произвести выплаты, отличающиеся более чем на 10 % от заявленного кассового плана, необходимо направить письмо на имя министра, подписанное руководителем ГРБС, о согласовании превышения кассового плана и в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным, представить в Министерство пояснительную записку по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.



из них на оплату авансов по контрактам																		
СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНЫЕ ВЫПЛАТЫ НАСЕЛЕНИЮ (ВР 300)																		
РАСХОДЫ КАПИТАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА (400,522 БЕЗ РПР 0409), ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ РАСХОДОВ ДОРОЖНОГО ФОНДА																		
РАСХОДЫ ДОРОЖНОГО ФОНДА (РПР 0409)																		
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ, ПЕРЕДАВАЕМЫЕ МЕСТНЫМ БЮДЖЕТАМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ РАСХОДОВ КАПИТАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА И РАСХОДОВ ДОРОЖНОГО ФОНДА (ВР 500 за искл.522 РПР 0409)																		
СУБСИДИИ, В ТОМ ЧИСЛЕ ГРАНТЫ В ФОРМЕ СУБСИДИЙ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ ИЗ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ, ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ, ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ - ПРОИЗВОДИТЕЛЯМ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ В																		

СООТВЕТСТВИИ С ПУНКТАИ 1 и 7 СТАТЬИ 78, ПУНКТАМИ 2 И 4 СТАТЬИ 78.1 БЮДЖЕТНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СРЕДСТВ, ИСТОЧНИКОМ КОТОРЫХ ЯВЛЯЕТСЯ СРЕДСТВА ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА (ВР 810,630)																			
РАСХОДЫ ПО СУДЕБНЫМ АКТАМ																			
РАСХОДЫ НАГРАДНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ																			
РАСХОДЫ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА ПРАВИТЕЛЬСТВА КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ																			
ДОТАЦИИ МЕСТНЫМ БЮДЖЕТАМ ПО ВИДАМ ДОТАЦИЙ																			
<b>целевые</b>																			
<b>в том числе</b> МБТ МО																			
СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНЫЕ ВЫПЛАТЫ НАСЕЛЕНИЮ (ВР 300)																			
РАСХОДЫ КАПИТАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ РАСХОДОВ ДОРОЖНОГО ФОНДА (400,522 за искл. 0409)																			
РАСХОДЫ ДОРОЖНОГО ФОНДА (РПР 0409)																			





<b>ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА</b>																			
Кассовые поступления по источникам финансирования дефицита - всего																			
Внутренние																			
ГЦБ																			
БК Москва																			
КК																			
получение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджета субъекта РФ																			
<b>ИНЫЕ</b>																			
Внешние																			
Кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита - всего																			
Внутренние																			
ГЦБ																			
БК Москва																			
КК																			
возврат бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджета субъекта РФ																			
<b>ИНЫЕ</b>																			
Внешние																			
Изменение остатков																			









