



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

04.08.2021

№ 48-пр  
Экз. № \_\_\_\_\_

г. Ульяновск

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Ульяновской области, утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельных объемов оплаты денежных обязательств (предельных объемов финансирования) в текущем финансовом году**

В соответствии со статьями 217<sup>1</sup>, 226<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Ульяновской области, утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельных объемов оплаты денежных обязательств (предельных объемов финансирования) в текущем финансовом году.

2. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Ульяновской области от 01.04.2019 № 19-пр «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Ульяновской области в текущем финансовом году».

3. Настоящий приказ вступает в силу на следующий день после дня его официального опубликования.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра финансов Ульяновской области Зонтова А.В.

Исполняющий обязанности  
Министра

Н.Г.Брюханова

002718

УТВЕРЖДЁН

приказом Министерства финансов  
Ульяновской области

от 04.08.2021 № 48-нр

## ПОРЯДОК

**составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Ульяновской области, утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельных объёмов оплаты денежных обязательств (предельных объёмов финансирования) в текущем финансовом году**

### 1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Ульяновской области в текущем финансовом году (далее – кассовый план), состав и сроки представления главными администраторами доходов областного бюджета Ульяновской области (далее – главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета Ульяновской области (далее – главные администраторы источников), главными распорядителями средств областного бюджета Ульяновской области (далее – главные распорядители) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее – сведения), а также устанавливает правила утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельных объёмов оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (далее – предельные объёмы финансирования).

1.2. Понятия и термины, используемые в настоящем Порядке, применяются в том значении, в котором они определены федеральным законодательством и нормативными правовыми актами Ульяновской области.

1.3. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в областной бюджет Ульяновской области и кассовых выплат из областного бюджета Ульяновской области в текущем финансовом году.

1.4. Кассовый план составляется и ведётся Министерством финансов Ульяновской области (далее – Министерство финансов) в государственной информационной системе Ульяновской области «Централизованная автоматизированная система «АЦК – Финансы» (далее – АС «АЦК–Финансы») в соответствии с порядком, утвержденным Министерством финансов Ульяновской области.

## 2. Составление и утверждение кассового плана.

2.1. Показатели кассового плана формируются с ежемесячной детализацией нарастающим итогом на текущий финансовый год на основе прогноза поступлений по доходам областного бюджета (налоговые и неналоговые доходы; безвозмездные поступления, за исключением показателей по субсидиям, субвенциям, иным межбюджетным трансфертам из федерального бюджета, имеющим целевое назначение); прогноза в части поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета; прогноза перечислений по расходам областного бюджета.

2.2. Показатели кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита на начало финансового года должны соответствовать показателям, утверждённым законом об областном бюджете Ульяновской области на очередной финансовый год и плановый период (далее – Закон), за исключением показателей по субсидиям, субвенциям, иным межбюджетным трансфертам из федерального бюджета, имеющим целевое назначение.

2.3. Главные администраторы доходов, осуществляющие зачисление доходов областного бюджета Ульяновской области, представляют в отдел доходов бюджета департамента управления доходами бюджета и государственным долгом Министерства финансов Ульяновской области (далее – отдел доходов) сведения о распределении доходов с ежемесячной детализацией по форме согласно приложению № 1 к настоящему порядку в течение десяти рабочих дней со дня принятия Закона Законодательным Собранием Ульяновской области.

Главные администраторы доходов в течение двух рабочих дней со дня предоставления сведений по кассовым поступлениям доходов на очередной финансовый год формирует и обрабатывает в АС «АЦК – Финансы» электронный документ «Кассовый план по доходам» (далее – ЭД «КП по доходам») на очередной финансовый год до статуса «Обработка завершена».

Отдел доходов осуществляет контроль за соответствием итоговой суммы ЭД «КП по доходам» сумме, утверждённой Законом на текущий год.

2.4. Отдел управления государственным долгом и инфраструктурных проектов департамента управления доходами бюджета и государственным долгом Министерства финансов Ульяновской области (далее – отдел управления госдолгом) в течение пяти рабочих дней со дня принятия Законодательным Собранием Ульяновской области Закона формирует электронный документ «Кассовый план по источникам» (далее – ЭД «КП по источникам») со статусом «Согласование».

Отдел управления госдолгом формирует ЭД «КП по источникам» на сумму, утвержденную Законом на текущий год.

2.5. Главные распорядители средств областного бюджета Ульяновской области (далее – ГРБС) в соответствии с доведенными до них бюджетными ассигнованиями на очередной финансовый год в течение пяти рабочих дней формируют в АС «АЦК – Финансы» электронный документ «Кассовый план по расходам» (далее – ЭД «КП по расходам») в разрезе групп видов расходов классификации расходов бюджета с ежемесячной детализацией.

ГРБС к ЭД «КП по расходам» направляет в Министерство финансов сопроводительное письмо, содержащее обоснование определённых при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ульяновской области сроков и объёмов оплаты денежных обязательств по заключаемым государственным контрактам Ульяновской области, иным договорам.

2.6. Показатели привлечения Министерством финансов остатков средств областных государственных бюджетных учреждений и средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса на единый счёт областного бюджета Ульяновской области и возврата привлечённых средств отражаются в АС «АЦК – Финансы» по форме согласно приложения № 2 к Порядку.

2.7. Отдел организации кассового исполнения не позднее десятого рабочего дня с даты доведения в АС «АЦК – Финансы» уведомлений о бюджетных назначениях до статуса «Обработка завершена» и не позднее трёх рабочих дней до начала финансового периода формирует проект Кассового плана исполнения областного бюджета Ульяновской области на очередной финансовый год на бумажном носителе, который представляется Министру финансов Ульяновской области (уполномоченному им лицу).

2.8. Министр финансов Ульяновской области (уполномоченное им лицо):

утверждает кассовый план, если проект кассового плана является сбалансированным;

принимает решение о мерах, обеспечивающих сбалансированность кассового плана, если проект кассового плана не является сбалансированным.

2.8.1. Меры, обеспечивающие сбалансированность кассового плана:

- а) оперативная корректировка показателей проекта кассового плана;
- б) утверждение и доведение до ГРБС предельных объёмов финансирования (далее – ПОФ), обеспечивающих сбалансированность кассового плана.

2.9. В случае выбора меры, обеспечивающей сбалансированность кассового плана согласно подпункта «б» пункта 2.8.1 уполномоченный сотрудник отдела организации кассового исполнения не позднее пятнадцати рабочих дней с даты доведения в АС «АЦК – Финансы» уведомлений о бюджетных назначениях формирует ПОФ и представляет его на

согласование Министру финансов Ульяновской области (уполномоченному им лицу).

2.10. ПОФ формируются в АС «АЦК – Финансы» с указанием даты начала и даты окончания действия.

При формировании ПОФ уполномоченный сотрудник отдела организации кассового исполнения учитывает, что первоочередному финансированию подлежат следующие расходные обязательства Ульяновской области:

социальное обеспечение (выплаты);

публичные нормативные обязательства;

пенсионное обеспечение;

социальное обеспечение населения;

выплата заработной платы, осуществляемой на основе договоров (контрактов), в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной службе, трудовым законодательством;

выплата стипендий;

оплата коммунальных услуг;

уплата налогов (включаемых в состав расходов), государственных пошлин и сборов, разного рода платежей в бюджеты всех уровней;

субвенции местным бюджетам муниципальных образований Ульяновской области;

субсидии государственным бюджетным учреждениям Ульяновской области и юридическим лицам, не являющимся участниками бюджетного процесса Ульяновской области;

обслуживание государственного внутреннего долга.

2.11. Сбалансированный кассовый план утверждается Министром финансов Ульяновской области (уполномоченным им лицом) на бумажном носителе в срок не позднее трёх рабочих дней до начала очередного финансового года.

2.12. ГРБС не позднее двух рабочих дней с даты доведения ПОФ, осуществляют уточнение показателей ЭД «КП по расходам» на сумму утвержденных показателей ПОФ и доводят его до статуса «Согласование».

Отдел организации кассового исполнения областного бюджета в течение двух рабочих дней осуществляет контроль на предмет соответствия уточненных показателей кассового плана сумме доведённых ПОФ и обеспечивает согласование ЭД «КП по расходам» до статуса «Обработка завершена».

### 3. Внесение изменений в кассовый план

3.1. Для внесения изменений в кассовый план в течение финансового года в АС «АЦК – Финансы» создаются электронные документы «Изменение кассового плана по доходам», «Изменение кассового плана по

источникам», «Изменение кассового плана по расходам».

3.2. При уточнении прогноза кассовых поступлений доходов в областной бюджет за месяцы, предшествующие текущему, указываются фактические кассовые поступления доходов в областной бюджет, а за месяцы, следующие за текущим, – уточненные прогнозные кассовые поступления доходов в областной бюджет.

В случае отклонения в отчётном периоде фактических поступлений по одному или нескольким видам доходов областного бюджета от соответствующего показателя, предусмотренного прогнозом кассовых поступлений доходов в областной бюджет на величину более 15 процентов, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчётным периодом, Главный администратор доходов представляет в Отдел доходов бюджета пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения.

Главные администраторы доходов в срок до двадцатого числа текущего месяца, осуществляет формирование и обработку ЭД «Изменение КП по доходам» до статуса «Обработка завершена».

3.3. Изменение кассового плана по расходам осуществляется в следующих случаях.

3.3.1. Изменение кассового плана по расходам текущего месяца, не влекущем изменение общего объёма.

ГРБС осуществляет формирование ЭД «Изменение КП по расходам» со статусом «Согласование». Контроль за не превышением общего объёма прогнозируемых кассовых выплат месяца осуществляется автоматически в АС «АЦК – Финансы». Уполномоченный сотрудник отдела организации кассового исполнения областного бюджета осуществляет согласование сформированного ГРБС ЭД «Изменение КП по расходам» до статуса «Обработка завершена».

3.3.2. Изменение сумм кассовых выплат по расходам по согласованию с Министром финансов Ульяновской области (уполномоченным им лицом).

Уполномоченный сотрудник отдела организации кассового исполнения в течение одного рабочего дня осуществляет изменение ПОФ и согласование сформированного ГРБС ЭД «Изменение КП по расходам» до статуса «Обработка завершена».

3.3.3 Внесение изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета и (или) изменения лимитов бюджетных обязательств.

ГРБС одновременно с формированием в АС «АЦК – Финансы» ЭД «Бюджетная заявка» осуществляет формирование ЭД «Изменение КП по расходам» на сумму соответствующих изменений кассового плана по расходам со статусом «Согласование».

Уполномоченный сотрудник отдела организации кассового исполнения в течение двух рабочих дней осуществляет согласование сформированного ГРБС ЭД «Изменение КП по расходам» до статуса «Обработка завершена».

### 3.3.4. Внесение изменений в Закон на текущий финансовый год.

ГРБС после принятия Законодательным Собранием Ульяновской области Закона одновременно с формированием ЭД «Бюджетная заявка» осуществляет формирование ЭД «Изменение КП по расходам» со статусом «Согласование». Уполномоченный сотрудник отдела организации кассового исполнения в течение двух рабочих дней осуществляет согласование сформированного ГРБС ЭД «Изменение КП по расходам» до статуса «Обработка завершена».

3.3.5. Плановое (ежемесячное) изменение кассового плана по расходам на будущий период (на следующий и последующий месяцы).

В срок до 25 числа текущего месяца ГРБС осуществляет формирование ЭД «Изменение КП по расходам» со статусом «Согласование». В случае согласования Министром финансов Ульяновской области (уполномоченным им лицом) изменений кассового плана уполномоченный сотрудник отдела организации кассового исполнения в течение двух рабочих дней осуществляет согласование уточненного кассового плана по расходам ЭД «Изменение КП по расходам» до статуса «Обработка завершена».

При уточнении кассового плана по расходам по инициативе ГРБС не допускается увеличение общего объёма прогнозируемых выплат по расходам на текущий месяц, за исключением изменений, установленных пунктом 3.3.2 Порядка.

Неиспользованный остаток кассового плана по расходам отчётного месяца подлежит переносу на декабрь месяц в автоматическом режиме.

3.4. Уточнение кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета Ульяновской области осуществляется в следующих случаях:

внесения изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета;

плановое (ежемесячное) уточнение прогноза кассовых выплат и поступлений по источникам.

3.5. В случае необходимости уточнения кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета Ульяновской области уполномоченный сотрудник отдела управления государственным долгом осуществляет формирование ЭД «Изменение КП по источникам» и его доведение до статуса «Согласование».

Уполномоченный сотрудник отдела организации кассового исполнения в течение двух рабочих дней осуществляет согласование уточненного кассового плана по расходам ЭД «Изменение КП по расходам» до статуса «Обработка завершена».

#### 4. Подготовка и представление отчётности об исполнении кассового плана.

4.1. Отдел организации кассового исполнения, в последний рабочий день месяца, осуществляет подготовку информации об исполнении кассового плана посредством создания отчёта в АС «АЦК – Финансы» «Информация об исполнении кассового плана исполнения областного бюджета Ульяновской области» и представляет его Министру финансов Ульяновской области (уполномоченному им лицу) на рассмотрение.

---



**ПРИЛОЖЕНИЕ № 1**  
**к Порядку составления и ведения кассового плана**  
**исполнения областного бюджета Ульяновской области,**  
**утверждения и доведения до главных распорядителей,**  
**распорядителей и получателей средств областного бюджета**  
**предельных объёмов оплаты денежных обязательств (предельных объёмов финансирования)**  
**в текущем финансовом году**

**Прогноз поступлений доходов в областной бюджет**  
**Ульяновской области на 20\_\_ год**  
**от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

Министерство финансов Ульяновской области

Главный администратор доходов  
 областного бюджета Ульяновской области \_\_\_\_\_  
 Периодичность: ежемесячная  
 Единица измерения: рубли

N пункта	Показатель планирования		Сумма																		
	Наименование	КБК	январь	февраль	март	ИТОГО I квартал	апрель	май	июнь	ИТОГО II квартал	июль	август	сентябрь	ИТОГО III квартал	октябрь	ноябрь	декабрь	ИТОГО IV квартал	ИТОГО год		

Руководитель \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
 Исполнитель \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
 «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2  
к Порядку составления и ведения кассового плана  
исполнения областного бюджета Ульяновской области,  
утверждения и доведения до главных распорядителей,  
распорядителей и получателей средств областного бюджета  
пределных объемов оплаты денежных обязательств (пределных объемов финансирования)  
в текущем финансовом году

Прогноз привлечения средств из источников финансирования  
дефицита областного бюджета Ульяновской области на 20\_\_ год  
от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Министерство финансов Ульяновской области

Главный администратор источников финансирования дефицита  
областного бюджета Ульяновской области \_\_\_\_\_  
Периодичность: ежемесячная  
Единица измерения: рубли

N пункта	Показатель планирования		Сумма																		
	Наименование	КИВФ	январь	февраль	март	ИТОГО I квартал	апрель	май	июнь	ИТОГО II квартал	июль	август	сентябрь	ИТОГО III квартал	октябрь	ноябрь	декабрь	ИТОГО IV квартал	ИТОГО год		

Руководитель \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
Исполнитель \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_