



ЗАРЕГИСТРИРОВАН

№ 1702/2026

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

15 сентября 2026 г.

№ 53-пр

Экз. №

г. Ульяновск

Об утверждении Положения о порядке составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Ульяновской области, утверждения и доведения до главных администраторов доходов областного бюджета Ульяновской области, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета Ульяновской области, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельных объёмов оплаты денежных обязательств (предельных объёмов финансирования) в текущем финансовом году

В соответствии со статьями 217¹, 226¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемое Положение о порядке составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Ульяновской области, утверждения и доведения до главных администраторов доходов областного бюджета Ульяновской области, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета Ульяновской области, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельных объёмов оплаты денежных обязательств (предельных объёмов финансирования) в текущем финансовом году.

2. Признать утратившими силу:

приказ Министерства финансов Ульяновской области от 04.08.2021 № 48-пр «Об утверждении положения о порядке составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Ульяновской области, порядке, составе и сроках формирования и представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана, а так же порядке утверждения и доведения до главных распорядителей и получателей средств областного бюджета предельных

0 0 0 0 4 4 6

объёмов оплаты денежных обязательств (предельных объёмов финансирования) в текущем финансовом году»;

приказ Министерства финансов Ульяновской области от 11.07.2025 № 56-пр «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Ульяновской области от 04.08.2021 № 48-пр»;

приказ Министерства финансов Ульяновской области от 22.09.2025 № 70-пр «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Ульяновской области от 04.08.2021 № 48-пр»;

приказ Министерства финансов Ульяновской области от 23.12.2025 № 91-пр «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Ульяновской области от 04.08.2021 № 48-пр».

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 Добровольскую Г.А.

Заместитель Председателя Правительства –
Министр



Н.Г.Брюханова

УТВЕРЖДЕНО

приказом Министерства финансов
Ульяновской области

от 15 сентября 2026 № 53-нр

ПОЛОЖЕНИЕ

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

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение устанавливает порядок составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Ульяновской области Ульяновской области (далее – кассовый план), порядок, состав и сроки формирования и представления главными администраторами доходов областного бюджета Ульяновской области Ульяновской области (далее – главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета Ульяновской области Ульяновской области (далее – главные администраторы источников), главными распорядителями средств областного бюджета Ульяновской области Ульяновской области (далее – главные распорядители) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее – Сведения), а также устанавливает порядок утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета Ульяновской области Ульяновской области 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 (далее – областной бюджет) и кассовых выплат из областного бюджета Ульяновской области в текущем

финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счёта бюджета, включая временный кассовый разрыв и объём временно свободных средств.

На основе кассового плана Министерство финансов Ульяновской области (далее – Министерство) организует исполнение областного бюджета Ульяновской области, управляет средствами на едином счёте областного бюджета, обеспечивает привлечение заёмных средств в областной бюджет Ульяновской области и их возврат.

Кассовый план включает:

кассовый план исполнения областного бюджета Ульяновской области на текущий финансовый год;

кассовый план исполнения областного бюджета Ульяновской области на текущий месяц;

кассовый план исполнения областного бюджета Ульяновской области по декадам.

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

1.5. Ответственные за работу с кассовым планом:

структурные подразделения департамента управления доходами бюджета и межбюджетных отношений Министерства: отдел доходов бюджета (далее – отдел доходов), отдел мониторинга и взаимоотношений с бюджетами муниципальных образований Ульяновской области (далее – отдел мониторинга);

отдел развития инициативного бюджетирования и финансовой грамотности - Центр развития инициативного бюджетирования и финансовой грамотности Министерства финансов Ульяновской области (далее – отдел финансовой грамотности);

структурные подразделения департамента планирования бюджета Министерства: отдел управления государственным долгом и инфраструктурных проектов, отдел сводного планирования и анализа бюджета (далее – отдел госдолга, отдел сводного планирования);

структурные подразделения департамента отраслевого финансирования Министерства (далее – отраслевые отделы);

структурные подразделения департамента организации кассового исполнения областного бюджета, бюджетного учёта и отчётности Министерства: отдел организации кассового исполнения областного бюджета (далее – отдел кассового исполнения), отдел бюджетного учёта и отчётности (далее – отдел бюджетного учёта).

2. Составление и ведение кассового плана

2.1. Показатели кассового плана на текущий финансовый год

формируются с помесечной детализацией по форме согласно приложению №1 к Порядку не позднее двадцатого рабочего дня со дня, следующего за днем принятия закона Ульяновской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (далее – Закон) на основе следующих сведений:

показателей, предусмотренных (учтённых при формировании) в Законе;

прогноза поступлений по доходам областного бюджета Ульяновской области (налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления) на текущий финансовый год;

прогноза перечислений по расходам областного бюджета Ульяновской области на текущий финансовый год;

прогноза в части поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита областного бюджета Ульяновской области на текущий финансовый год;

плана принятия бюджетных обязательств на текущий финансовый год;

сведений об остатках средств на едином счёте областного бюджета Ульяновской области;

сведений по управлению остатками средств, находящихся на казначейских счетах, открытых Министерству для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств областного бюджета Ульяновской области, для осуществления и отражения операций с денежными средствами государственных бюджетных и автономных учреждений Ульяновской области, для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из областного бюджета Ульяновской области и для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения, а также остатков на единых счетах бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, открытых органу управления территориальным государственным внебюджетным фондом Ульяновской области (далее – казначейские счета).

2.1.1. Составление кассового плана на текущий (очередной) финансовый год в части налоговых и неналоговых поступлений областного бюджета Ульяновской области осуществляется на основании сведений, полученных от главных администраторов доходов областного бюджета Ульяновской области, отдела доходов.

При формировании кассового плана отделом доходов используются данные платформы поставки данных Управления Федеральной налоговой службы по Ульяновской области (далее - Платформа ВПД).

2.1.2. Главные администраторы доходов представляют в отдел доходов сведения о распределении доходов с помесечной детализацией по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку в течение десяти рабочих дней со дня принятия Закона Законодательным Собранием Ульяновской области.

Отдел доходов в соответствии с полученной информацией с Платформы ВПД, главные администраторы доходов в течение двух рабочих дней со дня предоставления сведений по кассовым поступлениям на очередной финансовый год формируют и обрабатывают в АС «АЦК – Финансы» электронный документ «Кассовый план по доходам» (далее – ЭД «КП по доходам») на очередной финансовый год.

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

2.1.3. Главные распорядители средств областного бюджета Ульяновской области (далее – ГРБС) в соответствии с доведёнными до них бюджетными ассигнованиями на очередной финансовый год в течение пяти рабочих дней направляют в Министерство сопроводительное письмо, ориентированное на приоритетность осуществления расходов 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 и 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 помесечной детализацией.

2.1.4. Кассовый план на текущий финансовый год в части источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета Ульяновской области составляется в части:

1) поступлений по источникам внутреннего финансирования дефицита областного бюджета Ульяновской области – в объёме, утверждённом Законом;

2) выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита областного бюджета Ульяновской области – в соответствии со сводной бюджетной росписью областного бюджета Ульяновской области на текущий финансовый год.

3) иных источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета Ульяновской области.

2.2. В целях внесения изменений в кассовый план в АС «АЦК – Финансы» структурными подразделениями Министерства, ГРБС, главными администраторами доходов создаются электронные документы «Изменение кассового плана по доходам», «Изменение кассового плана по источникам», «Изменение кассового плана по расходам» (далее – ЭД «Изменение КП по доходам», ЭД «Изменение КП по источникам», ЭД «Изменение КП по расходам»).

2.2.1. При уточнении прогноза кассовых поступлений в областной бюджет Ульяновской области за месяцы, предшествующие текущему, указываются фактические кассовые поступления в областной бюджет Ульяновской области, а за месяцы, следующие за текущим, – уточнённые

прогнозные кассовые поступления в областной бюджет Ульяновской области.

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

Отдел доходов, главные администраторы доходов в срок до двадцатого числа текущего месяца, осуществляют формирование и обработку ЭД «Изменение КП по доходам».

Информация о предстоящих возвратах излишне уплаченных сумм налогов из областного бюджета Ульяновской области, размещенная на Платформе ВПД, в течение одного дня с момента её получения, доводится отделом доходов в форме служебной записки до руководителя Областного государственного казённого учреждения «Областное казначейство» и заместителя Министра, курирующего кассовое исполнение областного бюджета Ульяновской области с указанием предельных сроков списания.

2.2.2. Изменение кассового плана по расходам осуществляется в следующих случаях:

1) изменение кассового плана предусматривающее перераспределение расходов, не влекущее изменение общего объёма кассового плана.

ГРБС осуществляет формирование ЭД «Изменение КП по расходам». Контроль за не превышением общего объёма прогнозируемых кассовых выплат месяца осуществляется автоматически в АС «АЦК – Финансы». Уполномоченное должностное лицо отдела кассового исполнения осуществляет согласование сформированного ГРБС ЭД «Изменение КП по расходам».

2) изменение кассового плана по расходам по согласованию с руководителем финансового органа (уполномоченным им лицом).

Уполномоченное должностное лицо отдела кассового исполнения в течение одного рабочего дня осуществляет изменение предельных объёмов финансирования (далее – ПОФ) и согласование сформированного ГРБС ЭД «Изменение КП по расходам».

3) внесение изменений в Закон.

ГРБС в течение трёх рабочих дней после принятия Законодательным Собранием Ульяновской области Закона формируют ЭД «Сводная бюджетная заявка на изменение ассигнований». Уполномоченное должностное лицо отдела сводного планирования в течение двух рабочих дней обрабатывает в государственной информационной системе Ульяновской области «Централизованная автоматизированная система «АЦК – Планирование» (далее – АС «АЦК – Планирование») ЭД «Сводная

бюджетная заявка на изменение ассигнований» и передаёт в отдел кассового исполнения контрольные цифры Закона.

Уполномоченное должностное лицо отдела кассового исполнения готовит проект кассового плана с учётом контрольных цифр Закона и передаёт его на согласование в структурные подразделения Министерства и на утверждение руководителю финансового органа (уполномоченному им лицу).

Сведения о рисках несбалансированности областного бюджета Ульяновской области передаются руководителю финансового органа (или уполномоченному им лицу) заместителем, отвечающим за соответствующее направление.

Руководитель финансового органа утверждает кассовый план или предлагает меры, обеспечивающие сбалансированность, если проект кассового плана не является сбалансированным.

4) плановое (ежемесячное) изменение кассового плана по расходам на будущий период (на следующий и последующий месяцы текущего финансового года) с учётом фактического кассового исполнения за предыдущие месяцы.

ГРБС осуществляет формирование ЭД «Изменение КП по расходам» с учётом утверждённых ПОФ и фактического кассового исполнения в срок до 25 числа текущего месяца.

Остаток неиспользованного объёма кассового плана отчётного месяца подлежит переносу на декабрь месяц текущего финансового года в автоматическом режиме.

5) уточнение кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета Ульяновской области осуществляется в следующих случаях:

внесения изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета Ульяновской области;

плановое (ежемесячное) уточнение прогноза кассовых выплат и поступлений.

2.3. Меры, обеспечивающие сбалансированность кассового плана:

1) оперативная корректировка показателей проекта кассового плана: оценка величины и сроков наступления временных кассовых разрывов для принятия своевременных мер по обеспечению исполнения областного бюджета Ульяновской области по расходам;

2) утверждение и доведение до ГРБС ПОФ, обеспечивающих сбалансированность кассового плана.

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

При формировании ПОФ уполномоченное должностное лицо отдела кассового исполнения руководствуется установленными Правительством Ульяновской области нормами, которыми определена приоритетность по осуществлению расходов областного бюджета Ульяновской области.

2.5. ГРБС не позднее двух рабочих дней со дня доведения ПОФ, осуществляют уточнение показателей ЭД «КП по расходам» на сумму утвержденных показателей ПОФ.

Отдел кассового исполнения в течение двух рабочих дней с даты уточнения показателей ПОФ ГРБС осуществляет контроль на предмет соответствия уточненных показателей кассового плана сумме доведённых ПОФ и обеспечивает согласование ЭД «КП по расходам».

2.6. Ответственные за работу с кассовым планом структурные подразделения, готовят информацию об исполнении кассового плана по форме согласно приложению №1 к Порядку на будущий период (на следующий и последующий месяцы текущего финансового года) с учётом фактического кассового исполнения за предыдущие месяцы и представляют на бумажном носителе руководителю финансового органа (уполномоченному им лицу).

Проект кассового плана исполнения областного бюджета Ульяновской области на очередной финансовый год на бумажном носителе, представляется руководителю финансового органа (уполномоченному им лицу) не позднее двадцатого рабочего дня декабря текущего финансового года.

Кассовый план после 20 декабря требует ежедневной актуализации.

Кассовый план на текущий месяц составляется и представляется руководителю финансового органа (уполномоченному им лицу):

на январь текущего финансового года не позднее десятого рабочего дня со дня, следующего за днем принятия Закона;

на февраль – декабрь текущего финансового года не позднее пятого рабочего дня месяца, на который формируется кассовый план на текущий месяц.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к приказу Министерства финансов
Ульяновской области
от 15 сентября 2026г. № 53-пр

Кассовый план на 20__ год
от «__» _____ 20__ г.

КВСП	Сумма, руб.																	
	Наименование показателя	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
	Остаток средств на начало периода																	
	Кассовые поступления																	
	Кассовые выплаты																	
	Профицит/ Дефицит областного бюджета Ульяновской																	
	Источники финансирования дефицита областного																	
	Остаток на конец периода																	

Руководитель / _____
Исполнитель / _____

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к приказу Министерства финансов
Ульяновской области
от 15 сентября 2026г. № 53-нр

Прогноз привлечения средств доходов областного бюджета Ульяновской области
Ульяновской области на 20__ год
от «__» _____ 20__ г.

Министерство финансов Ульяновской области

Главный администратор доходов
областного бюджета Ульяновской области Ульяновской области _____
Единица измерения: рубли

Наименование налогов и дохода	Код бюджетной классифика- ции	План областного бюджета Ульяновской области на ____ год	Распределение областного бюджета Ульяновской области по кварталам				в том числе по месяцам											
			I	II	III	IV	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь

Руководитель / _____ / _____
Исполнитель / _____ / _____
