

# КОМИТЕТ ФИНАНСОВ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

## ПРИКАЗ

от «29» мая 2018 г. №18-02/01-09-47

### **О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИКАЗ КОМИТЕТА ФИНАНСОВ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 31 МАРТА 2008 ГОДА №01-09-553 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ»**

В целях совершенствования порядка составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Ленинградской области приказываю:

1. Порядок составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Ленинградской области в текущем финансовом году изложить в редакции согласно приложению.

2. Организационному отделу довести настоящий приказ до сведения главных распорядителей средств областного бюджета Ленинградской области.

3. Главным распорядителям средств областного бюджета Ленинградской области довести настоящий приказ до сведения подведомственных распорядителей средств областного бюджета Ленинградской области и государственных казенных учреждений Ленинградской области.

4. Настоящий приказ вступает в силу с даты его подписания.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Первый заместитель Председателя  
Правительства Ленинградской области -  
председатель комитета финансов

Р.И. Марков

**ПОРЯДОК  
СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ  
ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ  
В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ**

1. Общие положения

1.1 Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 215.1 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях обеспечения сбалансированности областного бюджета Ленинградской области в процессе его исполнения, полного и своевременного выполнения денежных обязательств перед главными распорядителями и получателями средств областного бюджета Ленинградской области в текущем финансовом году, достижения наиболее оптимальных условий привлечения заемных средств в бюджет Ленинградской области и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Ленинградской области (далее – кассовый план) в текущем финансовом году.

1.2 Кассовый план составляется на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

1.3 Составление и ведение кассового плана осуществляется комитетом финансов Ленинградской области (далее – комитет финансов) на основании:

- показателей кассового плана по доходам (далее - кассовый план по доходам), формируемых в порядке, предусмотренном главой 2 настоящего Порядка, по форме приложения 1 "Сведения о ежемесячном распределении поступлений доходов в областной бюджет" к настоящему Порядку;

- показателей кассового плана по расходам (далее - кассовый план по расходам), формируемых в порядке, предусмотренном главой 3 настоящего Порядка, по форме приложения 2 "Прогноз кассовых выплат по расходам областного бюджета" к настоящему Порядку;

- показателей кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета, формируемых в порядке, предусмотренном главой 4 настоящего Порядка, по форме приложения 3 "Прогноз кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета" к настоящему Порядку;

- иных необходимых показателей.

1.4 В состав показателей кассового плана не включаются:

- уплата государственной пошлины;
- исполнение судебных актов, вступивших в законную силу, по искам к Ленинградской области как к субъекту Российской Федерации;
- резервные фонды Правительства Ленинградской области.

1.5 Уточнение и представление в комитет финансов показателей кассового плана осуществляется в порядке, предусмотренном главами II - IV настоящего Порядка.

1.6 Главные администраторы группы доходов "Безвозмездные поступления в местные бюджеты" представляют главным распорядителям средств областного бюджета Ленинградской области информацию, необходимую для формирования прогноза кассовых выплат по расходам областного бюджета, в части передаваемых органам местного самоуправления межбюджетных трансфертов в порядке и в сроки, установленные главными распорядителями средств областного бюджета Ленинградской области соответствующих межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Уточнение показателей кассовых выплат по расходам областного бюджета в части передаваемых органам местного самоуправления межбюджетных трансфертов осуществляется в порядке и в сроки, установленные главными распорядителями средств областного бюджета Ленинградской области.

1.7 Главные распорядители средств областного бюджета Ленинградской области доводят до главных администраторов безвозмездных поступлений показатели кассового плана, в том числе уточненные, в части передаваемых органам местного самоуправления межбюджетных трансфертов.

## 2. Порядок формирования, уточнения и представления показателей для составления и ведения кассового плана по доходам областного бюджета Ленинградской области

2.1 Показатели кассового плана по доходам формируются на основании сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов в областной бюджет Ленинградской области на текущий финансовый год по форме приложения №1 к настоящему Порядку.

2.2 В целях составления кассового плана главные администраторы доходов областного бюджета Ленинградской области, структурные подразделения комитета финансов, администрирующие соответствующие поступления, формируют сведения о ежемесячном распределении поступлений доходов в областной бюджет Ленинградской области на текущий финансовый год в электронном виде в установленных форматах

информационной системы «Централизованное управление бюджетной финансовой системой Ленинградской области» (далее – Информационная система), доводят до статуса обработки электронного документа "согласование" и не позднее 15 декабря отчетного финансового года представляют в отдел анализа и прогнозирования доходов департамента бюджетной политики на бумажном носителе по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку.

Сведения о ежемесячном распределении поступлений доходов в областной бюджет Ленинградской области на каждый текущий финансовый год нумеруются путем присвоения номера "1".

2.3 По указанию руководителя комитета финансов отдел анализа и прогнозирования доходов департамента бюджетной политики проверяет, согласовывает, обобщает полученную информацию по прогнозу поступлений доходов в областной бюджет на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджета Ленинградской области по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку не позднее 20 декабря отчетного финансового года.

2.4 С целью согласования сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов в областной бюджет, представленных главными администраторами доходов областного бюджета Ленинградской области и структурными подразделениями комитета финансов, в Информационной системе отдел анализа и прогнозирования доходов доводит электронный документ до статуса обработки «обработка завершена».

2.5 В целях ведения кассового плана главные администраторы доходов областного бюджета Ленинградской области, структурные подразделения комитета финансов, администрирующие соответствующие поступления, формируют в электронном виде в установленных форматах Информационной системы уточненные сведения о ежемесячном распределении поступлений соответствующих доходов в областной бюджет Ленинградской области на текущий финансовый год, доводят до статуса обработки электронного документа "согласование" и представляют на бумажном носителе по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку в отдел анализа и прогнозирования доходов департамента бюджетной политики.

При уточнении сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов в областной бюджет Ленинградской области на текущий финансовый год указываются фактические кассовые поступления доходов за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

Уточненные сведения о ежемесячном распределении поступлений доходов в областной бюджет Ленинградской области на текущий

финансовый год нумеруются путем присвоения порядковых номеров начиная с номера "2".

2.6 В случае отклонения фактических поступлений по данному виду доходов областного бюджета Ленинградской области в отчетном периоде от соответствующего показателя помесечного распределения доходов областного бюджета Ленинградской области на текущий финансовый год на величину более чем 15 процентов от указанного показателя соответствующий главный администратор доходов областного бюджета Ленинградской области представляет в отдел анализа и прогнозирования доходов департамента бюджетной политики пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

### 3. Порядок формирования, уточнения и представления показателей для составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета Ленинградской области

3.1 Показатели кассового плана по расходам формируются на основании:

сводной бюджетной росписи областного бюджета Ленинградской области по расходам областного бюджета, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных на текущий финансовый год (за исключением показателей по некассовым операциям, расходов в валюте);

прогнозов кассовых выплат по расходам на текущий финансовый год с помесечной детализацией по форме приложения №2 к настоящему Порядку.

3.2 Прогноз кассовых выплат по форме приложения №2 к настоящему Порядку формируется в разрезе отдельных статей группы "Расходы" классификации операций сектора государственного управления, перечень которых утвержден приложением 6 к Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи.

3.3 Прогноз кассовых выплат по расходам в части межбюджетных трансфертов формируется в разрезе групп, каждая из которых соответствует целевой статье расходов.

Формирование групп осуществляется ответственными специалистами структурных подразделений, курирующими соответствующие направления расходов.

Элементы группы определяются главными распорядителями соответствующего межбюджетного трансферта.

3.4 В целях составления кассового плана:

- главные распорядители средств областного бюджета Ленинградской области формируют прогноз кассовых выплат по расходам на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией в электронном виде в установленных форматах Информационной системы, доводят его до статуса обработки электронного документа "согласование" и не позднее 15 декабря отчетного финансового года представляют на бумажном носителе по форме согласно приложению №2 к настоящему Порядку с сопроводительным письмом в департамент бюджетной политики в отраслях социальной сферы и департамент отраслевого финансирования - по курируемым направлениям.

В случае если главными распорядителями средств областного бюджета в установленные сроки прогноз кассовых выплат не представлен, формирование прогноза кассовых выплат по расходам главных распорядителей областного бюджета осуществляется департаментом бюджетной политики в отраслях социальной сферы и департаментом отраслевого финансирования по курируемым направлениям самостоятельно.

- по указанию руководителя комитета финансов структурные подразделения комитета финансов, курирующие соответствующие направления расходов получателя бюджетных средств - комитета финансов, формируют прогноз комитета финансов по осуществлению им отдельных кассовых выплат по расходам с ежемесячной детализацией в электронном виде в установленных форматах Информационной системы и доводят его до статуса обработки электронного документа «обработка завершена».

Нумерация форм прогнозов кассовых выплат по расходам на текущий финансовый год производится путем присвоения порядкового номера "1".

3.5 Сформированный и представленный главными распорядителями средств областного бюджета Ленинградской области и структурными подразделениями комитета финансов, курирующими соответствующие направления расходов получателя бюджетных средств - комитета финансов, прогноз кассовых выплат по расходам на текущий финансовый год не должен превышать доведенные до них лимиты бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

### 3.6 В целях ведения кассового плана:

- главные распорядители средств областного бюджета Ленинградской области формируют уточненный прогноз кассовых выплат по расходам на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией в электронном виде в установленных форматах Информационной системы, доводят его до статуса обработки электронного документа "согласование" и представляют в срок не позднее 5 числа каждого месяца на согласование в комитет финансов по форме приложения №2 к настоящему Порядку с сопроводительным письмом, содержащим обоснование необходимости внесения изменения в кассовый план, а также в случае отклонения кассовых выплат по расходам в истекшем

периоде более чем на 15 процентов от соответствующего показателя прогноза кассовых выплат по расходам - с отражением причин указанного отклонения;

- структурные подразделения комитета финансов, курирующие соответствующие направления расходов получателя бюджетных средств - комитета финансов, формируют уточненный прогноз комитета финансов по осуществлению им отдельных кассовых выплат по расходам на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией в электронном виде в установленных форматах Информационной системы и доводят до статуса обработки электронного документа «обработка завершена».

Прогноз кассовых выплат по расходам на текущий финансовый год может быть уточнен в части:

- Перераспределения суммы отклонения прогноза кассовых выплат, предусмотренных в истекшем периоде в кассовом плане по расходам, от фактических кассовых выплат на будущие периоды текущего финансового года (за исключением текущего месяца) - не чаще одного раза в месяц не позднее 5 числа текущего месяца;

- Перераспределения прогноза кассовых выплат будущих периодов текущего финансового года, предусмотренных в кассовом плане по расходам, - не чаще одного раза в месяц не позднее 5 числа текущего месяца;

- Изменения прогноза кассовых выплат по расходам на текущий месяц - в исключительных случаях;

- Изменения прогноза кассовых выплат по расходам на текущий месяц и расходам будущих периодов - в случае внесения изменений в областной бюджет, а также сводную роспись расходов областного бюджета в части перераспределения ассигнований и лимитов.

При уточнении прогноза кассовых выплат по расходам на текущий месяц необходимо учитывать, что сумма отклонения от прогноза кассовых выплат на истекший период автоматически увеличивает доступную в текущем месяце для осуществления кассовых выплат сумму.

В этом случае главный распорядитель бюджетных средств направляет в комитет финансов письмо, в котором сообщает о наличии неиспользованного остатка кассового плана и предложения по уточнению прогноза кассовых выплат на очередной период в срок установленный настоящим порядком.

Нумерация форм по уточнению прогнозов отдельных кассовых выплат по расходам осуществляется путем присвоения порядковых номеров начиная с номера "2".

3.7 С целью согласования прогнозов, представленных главными

распорядителями средств областного бюджета Ленинградской области, в том числе уточненных, комитет финансов доводит прогнозы кассовых выплат по расходам в Информационной системе до статуса обработки электронного документа «обработка завершена».

3.8 Предложения главных распорядителей бюджетных средств об уточнении прогноза кассовых выплат в части перераспределения на будущие периоды суммы отклонения прогноза кассовых выплат, предусмотренных в истекшем периоде в кассовом плане по расходам, от фактических кассовых выплат и перераспределения прогноза кассовых выплат будущих периодов, поступившие в комитет финансов после 5 числа текущего месяца, возвращаются главному распорядителю без рассмотрения, за исключением предложений, обусловленных внесением изменений и дополнений в областной закон "Об областном бюджете Ленинградской области", и соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись.

#### 4. Порядок формирования, уточнения и представления показателей для составления и ведения кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области

4.1 Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области формируются на основании прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области на текущий финансовый год с помесечной детализацией по форме приложения №3 к настоящему Порядку.

#### 4.2 В целях составления кассового плана:

- главные администраторы источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области составляют прогнозы кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области на текущий финансовый год с помесечной детализацией в установленных форматах Информационной системы, доводят до статуса обработки электронного документа "согласование" и представляют на бумажном носителе по форме согласно приложению №3 к настоящему Порядку в отдел финансовой политики и государственного долга на текущий финансовый год не позднее 20 декабря отчетного финансового года.

По указанию руководителя комитета финансов отдел финансовой политики и государственного долга комитета финансов составляет прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам, главным администратором которых является комитет финансов, на текущий финансовый год с помесечной детализацией в электронном виде в

установленных форматах Информационной системы по форме согласно приложению №3 к настоящему Порядку, доводит его до статуса обработки электронного документа «обработка завершена».

4.3 Прогнозы кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области нумеруются путем присвоения порядкового номера "1".

Отдел финансовой политики и государственного долга с целью согласования прогнозов, представленных администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области, доводит их в Информационной системе до статуса обработки электронного документа «обработка завершена».

4.4 В целях ведения кассового плана:

- главные администраторы источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области,

- отдел финансовой политики и государственного долга

формируют уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области на текущий финансовый год с помесечной детализацией в установленных форматах Информационной системы и на бумажном носителе по форме согласно приложению №3.

При уточнении указываются фактические кассовые поступления и кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

Нумерация уточненных прогнозов кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области начинается с номера "2".

4.5 Уточненные прогнозы кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области на текущий финансовый год с помесечной детализацией на бумажном носителе по форме согласно приложению №3 к настоящему Порядку доводятся главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области до статуса обработки электронного документа "согласование" и ежемесячно, не позднее 5 числа текущего месяца, представляются в отдел финансовой политики и государственного долга.

4.6 В случае отклонения кассовых выплат и кассовых поступлений по данному виду источников финансирования дефицита областного бюджета

Ленинградской области в отчетном периоде от соответствующего показателя прогноза отдельных кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области на величину более чем 15 процентов от указанного показателя соответствующий главный администратор источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области представляет в отдел финансовой политики и государственного долга пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

## 5. Порядок составления, уточнения и представления кассового плана исполнения областного бюджета Ленинградской области

5.1 Кассовый план на текущий финансовый год с помесечной детализацией составляется департаментом казначейского исполнения бюджета по форме согласно приложению №4 к настоящему Порядку на основании показателей приложений 1 - 3 в электронном виде в установленных форматах Информационной системы и на бумажном носителе подписывается руководителем структурного подразделения и ответственным исполнителем и представляется руководителю комитета финансов для принятия решения о сбалансированности кассового плана.

По факту принятого решения при необходимости структурные подразделения комитета финансов, курирующие соответствующие направления, вносят изменения в прогноз показателей кассового плана. Сформированный с учетом внесенных изменений кассовый план подписывается руководителем комитета финансов и остается на хранении в департаменте казначейского исполнения бюджета. Копия кассового плана направляется руководителю комитета финансов, отделу финансовой политики и государственного долга не позднее 28 декабря отчетного финансового года.

По запросу копия кассового плана может быть представлена в структурные подразделения комитета финансов, органы государственной власти Ленинградской области и(или) другим пользователям.

5.2 Уточнение показателей кассового плана на текущий финансовый год осуществляется департаментом казначейского исполнения бюджета на основании:

- уточненных сведений о помесечном распределении соответствующих доходов в областной бюджет Ленинградской области на текущий финансовый год;

- уточненного прогноза кассовых выплат по расходам областного бюджета Ленинградской области;

- уточненного прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области.

Уточненный кассовый план на текущий финансовый год формируется ежемесячно, не позднее 10 числа текущего месяца, и подписывается в порядке, установленном пунктом 5.1 настоящего Порядка.

Копия уточненного кассового плана направляется руководителю комитета финансов и в отдел финансовой политики и государственного долга не позднее одного рабочего дня с момента его подписания в порядке, установленном пунктом 5.1 настоящего Порядка.

По запросу копия уточненного кассового плана может быть представлена в структурные подразделения комитета финансов, органы государственной власти Ленинградской области и(или) другим пользователям.

5.3 Информация по исполнению кассового плана на бумажном носителе, еженедельно, каждую пятницу, представляется Губернатору Ленинградской области и руководителю комитета финансов.