



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

« 18 » 12. 2024

№ 104

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета в текущем финансовом году

В соответствии со статьей 217¹ 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 в текущем финансовом году.

2. Признать утратившими силу:

- приказ Департамента бюджета и финансов Смоленской области от 31.12.2008 № 100 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета»;

- приказ Департамента бюджета и финансов Смоленской области от 14.05.2009 № 39 «О внесении изменений в Порядок составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета, утвержденный приказом от 31.12.2008 № 100»;

- приказ Департамента бюджета и финансов Смоленской области от 26.01.2010 № 3 «О внесении изменений в Порядок составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета».

3. Настоящий приказ применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении областного бюджета, начиная с областного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя министра финансов Смоленской области Е.Э. Головченко.

Заместитель председателя Правительства
Смоленской области – министр финансов
Смоленской области

И.А. Савина

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства
финансов Смоленской области
от 18.12.2024 № 104

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана
исполнения областного бюджета в текущем финансовом году

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок устанавливает правила составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета в текущем финансовом году (далее – кассовый план), а также состав и сроки предоставления главными администраторами доходов областного бюджета, главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета (далее также – участники процесса прогнозирования) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. 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 бюджета, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств.

Иные понятия и термины используются в значениях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Смоленской области.

1.3. Составление и ведение кассового плана осуществляется Министерством финансов Смоленской области (далее – Министерство). Ответственным за составление и ведение кассового плана в Министерстве является сводный бюджетный отдел департамента бюджетного планирования Министерства (далее – сводный бюджетный отдел).

1.4. Кассовый план включает в себя показатели по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита областного бюджета.

В состав показателей кассового плана не включаются доходы и расходы областных государственных учреждений по приносящей доход деятельности.

1.5. Составление и ведение кассового плана осуществляется в программном комплексе «Свод-Смарт» (далее – программный комплекс) и на бумажном носителе.

2. Порядок составления кассового плана

2.1. Кассовый план составляется и утверждается на очередной финансовый год с поквартальной детализацией по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку в срок не позднее последнего рабочего дня текущего финансового года.

2.2. Кассовый план составляется на основе сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования в Министерство в электронном виде в программном комплексе в сроки, предусмотренные разделом 2 настоящего Порядка.

Представляемые сведения подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя государственного органа или иного уполномоченного лица и главного бухгалтера.

В случае отсутствия возможности представить соответствующие сведения в программном комплексе сведения представляются на бумажном носителе, в том числе посредством почтового отправления.

2.3. Сведения для кассового плана представляются в валюте Российской Федерации (рублях) и должны быть сбалансированы по каждому кварталу и соответствовать:

- в части поступлений в областной бюджет – областному закону об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (далее – закон о бюджете);
- в части перечислений из областного бюджета – сводной бюджетной росписи областного бюджета и лимитам бюджетных обязательств.

2.4. Кассовый план по доходам областного бюджета формируется на основании:

- закона о бюджете;
- прогноза поступлений по доходам областного бюджета на очередной финансовый год с поквартальной детализацией.

В составе кассового плана по доходам отражаются планируемые на год с разбивкой по кварталам поступления по налоговым и неналоговым доходам, а также по безвозмездным поступлениям в областной бюджет.

2.5. Составление кассового плана по группе доходов «налоговые и неналоговые доходы» осуществляется в следующем порядке:

2.5.1. Отдел прогнозирования и анализа доходов Министерства (далее – отдел доходов) в течение двух рабочих дней со дня принятия закона о бюджете доводит до участников процесса прогнозирования утвержденные показатели налоговых и неналоговых доходов на очередной финансовый год.

2.5.2. Участники процесса прогнозирования в течение пяти рабочих дней со дня доведения до них утвержденных показателей налоговых и неналоговых доходов представляют в Министерство сведения о прогнозе поступлений налоговых и неналоговых доходов с поквартальной разбивкой в разрезе кодов классификации доходов областного бюджета по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

2.5.3. Отдел доходов в течение двух рабочих дней проверяет представленные сведения и составляет прогноз поступлений по доходам областного бюджета в части налоговых и неналоговых доходов на очередной финансовый год (по группам, подгруппам, статьям доходов) по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку, который представляет в сводный бюджетный отдел в срок не позднее 26 декабря текущего финансового года.

2.6. Составление кассового плана по группе доходов «безвозмездные поступления» осуществляется в следующем порядке:

2.6.1. Участники процесса прогнозирования в срок не позднее трех рабочих дней со дня принятия закона о бюджете представляют в Министерство сведения о безвозмездных поступлениях с распределением по кварталам и детализацией по кодам классификации доходов областного бюджета по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

2.6.2. Сводный бюджетный отдел проверяет представленные сведения в срок не позднее трех рабочих дней со дня их получения и составляет прогноз безвозмездных поступлений по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку в срок не позднее 26 декабря текущего финансового года.

2.7. Кассовый план по расходам областного бюджета формируется на основании:

- сводной бюджетной росписи областного бюджета по расходам областного бюджета;

- прогноза перечислений по расходам областного бюджета на очередной финансовый год с поквартальной детализацией.

2.8. Распределение расходов областного бюджета при подготовке кассового плана по расходам осуществляется с учетом:

- соблюдения сроков выплаты заработной платы, исполнения публичных нормативных обязательств, предоставления иных социальных выплат гражданам либо приобретения товаров, работ, услуг в пользу граждан для обеспечения их нужд в целях реализации мер социальной поддержки населения;

- сезонности выполнения работ и мероприятий;

- определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым государственным контрактам, иным договорам.

2.9. Составление кассового плана по расходам областного бюджета осуществляется в следующем порядке:

2.9.1. Участники процесса прогнозирования в срок не позднее трех рабочих дней со дня принятия закона о бюджете представляют в Министерство сведения о прогнозе перечислений по расходам областного бюджета на очередной финансовый год с распределением по кварталам в разрезе кодов классификации расходов областного бюджета по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

2.9.2. Структурные подразделения Министерства, курирующие соответствующие расходы областного бюджета (далее также – курирующий отдел), в течение пяти рабочих дней проверяют представленные сведения на предмет сбалансированности показателей по планируемым (прогнозируемым) перечислениям с годовым объемом бюджетных ассигнований по соответствующему участнику процесса прогнозирования и направляют проверенные сведения в сводный бюджетный отдел в срок не позднее 25 декабря текущего года.

2.9.3. Сводный бюджетный отдел в течение одного рабочего дня после представления курирующими отделами проверенных сведений составляет прогноз перечислений по расходам областного бюджета на очередной финансовый год по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку в срок не позднее 26 декабря текущего года.

2.10. Кассовый план по источникам финансирования дефицита областного бюджета формируется на основании:

- закона о бюджете;
- сводной бюджетной росписи областного бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета;
- прогноза поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита областного бюджета.

2.11. Составление кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета осуществляется в следующем порядке:

2.11.1. Участники процесса прогнозирования в срок не позднее трех рабочих дней со дня принятия закона о бюджете представляют в Министерство сведения о прогнозе поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита областного бюджета на очередной финансовый год с поквартальным распределением в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицита областного бюджета по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку.

2.11.2. Департамент по межбюджетным отношениям и долговым обязательствам Министерства (далее – департамент по межбюджетным отношениям) на основе представленных сведений в течение пяти рабочих дней со дня их получения составляет прогноз поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита областного бюджета по форме согласно приложению № 9 к настоящему Порядку и представляет его в сводный бюджетный отдел в срок не позднее 26 декабря текущего года.

2.12. В случае выявления несоответствия представленных участниками процесса прогнозирования сведений требованиям настоящего Порядка, участник процесса прогнозирования представляет уточненные сведения в течение одного рабочего дня со дня информирования о выявленных несоответствиях.

2.13. Сводный бюджетный отдел на основании прогноза поступлений по доходам областного бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, прогноза безвозмездных поступлений, прогноза перечислений по расходам областного бюджета, прогноза поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита областного бюджета в срок не позднее предпоследнего рабочего дня декабря текущего финансового года составляет кассовый план на очередной финансовый год.

2.14. Кассовый план согласовывается путем визирования:

- руководителями структурных подразделений Министерства, ответственными за составление прогнозных данных для кассового плана;
- первым заместителем (заместителем) руководителя финансового органа Смоленской области.

Виза включает в себя инициалы и фамилию, личную подпись визирующего, дату визирования.

2.15. После согласования кассовый план направляется на утверждение руководителю финансового органа Смоленской области либо лицу, исполняющему его обязанности.

3. Ведение кассового плана

3.1. Ведение кассового плана осуществляется посредством ежеквартального внесения изменений в кассовый план путем уточнения его показателей (далее – изменения в кассовый план).

3.2. Изменения в кассовый план вносятся с учетом:

- внесения изменений в закон о бюджете;
- внесения изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета на текущий финансовый год;
- изменения прогнозируемых поступлений в областной бюджет и перечислений из областного бюджета;
- анализа динамики фактических поступлений в областной бюджет и перечислений из областного бюджета;
- кассового исполнения областного бюджета.

3.3. В целях уточнения показателей кассового плана участники процесса прогнозирования в срок до 5 апреля, 5 июля, 5 октября текущего финансового года представляют в адрес Министерства уточненные прогнозные сведения по формам согласно приложениям № 2, № 4, № 6, № 8 в порядке, установленном пунктом 2.2 и разделом 3 настоящего Порядка.

3.4. Представляемым прогнозным сведениям по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита областного бюджета (приложения № 2, № 4, № 6, № 8) присваиваются порядковые номера (1, 2, 3 и т.д.). При этом номер «1» присваивается первоначально представляемым сведениям для составления кассового плана исполнения областного бюджета на текущий финансовый год. Нумерация ежеквартально представляемых уточненных сведений начинается с номера «2».

3.5. В уточненных сведениях указываются фактические поступления по доходам и источникам финансирования дефицита областного бюджета, фактические перечисления по расходам областного бюджета и источникам финансирования дефицита областного бюджета за истекший период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за отчетным кварталом.

3.6. В целях формирования уточненного кассового плана по доходам областного бюджета на текущий финансовый год:

3.6.1. Отдел доходов доводит до участников процесса прогнозирования уточненные утвержденные показатели налоговых и неналоговых доходов на текущий финансовый год в последний рабочий день отчетного квартала.

3.6.2. Участники процесса прогнозирования по группе доходов «налоговые и неналоговые доходы» представляют уточненные сведения о поквартальном распределении поступлений по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

3.6.3. Отдел доходов анализирует представленные уточненные сведения, формирует уточненный прогноз поступлений по доходам областного бюджета по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку и представляет его в сводный бюджетный отдел не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.6.4. Участники процесса прогнозирования по группе доходов «безвозмездные поступления» представляют уточненные сведения о поквартальном распределении поступлений по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

3.6.5. Сводный бюджетный отдел анализирует представленные уточненные сведения и составляет уточненный прогноз безвозмездных поступлений по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку в срок не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.7. В целях формирования уточненного кассового плана по расходам областного бюджета на текущий финансовый год:

3.7.1. Участники процесса прогнозирования представляют уточненные сведения о поквартальном распределении перечислений по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

3.7.2. Курирующий отдел проверяет уточненные сведения на предмет обоснованности вносимых изменений и соответствие уточненных показателей годовому объему утвержденных бюджетных ассигнований по соответствующему участнику процесса прогнозирования и направляет проверенные сведения в сводный бюджетный отдел в срок не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.7.3. Сводный бюджетный отдел на основе проверенных курирующими отделами сведений составляет уточненный прогноз перечислений по расходам областного бюджета по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку не позднее одиннадцатого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.8. В целях формирования уточненного кассового плана по источникам финансирования дефицита областного бюджета на текущий финансовый год:

3.8.1. Участники процесса прогнозирования представляют в Министерство уточненные сведения о поквартальном распределении поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита областного бюджета по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку.

3.8.2. Департамент по межбюджетным отношениям анализирует представленные уточненные сведения, составляет уточненный прогноз по форме согласно приложению № 9 к настоящему Порядку и представляет его в сводный бюджетный отдел не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.9. В случае выявления несоответствия представленных участниками процесса прогнозирования сведений требованиям настоящего Порядка, участник процесса прогнозирования представляет уточненные сведения в течение одного рабочего дня со дня информирования о выявленных несоответствиях.

3.10. Сводный бюджетный отдел в срок не позднее двенадцатого числа месяца, следующего за отчетным кварталом, составляет уточненный кассовый план по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

3.11. Уточненный кассовый план согласовывается и утверждается в порядке, установленном пунктами 2.14 – 2.15 настоящего Порядка, в срок не позднее пятнадцатого числа месяца следующего за отчетным кварталом.

3.12. По итогам четвертого квартала текущего финансового года уточненный кассовый план не утверждается.

Приложение № 1
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения областного
бюджета в текущем финансовом году

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель председателя Правительства
Смоленской области – министр финансов
Смоленской области

(подпись) (расшифровка подписи)
« ____ » _____ 20__ года

Кассовый план исполнения областного бюджета на _____ год
(без учета средств областных государственных учреждений от приносящей доход деятельности)

рублей

№	Наименование	План по бюджету на год (уточненный план)	Прогноз исполнения бюджета на год	Прогноз исполнения			
				1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Доходы						
2.	Расходы						
3.	Дефицит (профицит) (3=1-2)						
4.	Источники финансирования дефицита областного бюджета						
4.1.	Поступления по источникам финансирования дефицита областного бюджета						
4.2.	Перечисления по источникам финансирования дефицита областного бюджета						
4.3.	Изменения остатков средств на счетах						
5.	Остатки на едином счете областного бюджета на начало периода						
6.	Остатки на едином счете областного бюджета на конец периода						

Приложение № 2
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
областного бюджета в текущем
финансовом году

**Сведения о прогнозе поступлений доходов
(налоговых и неналоговых) на ____ год № ____**

Главный администратор доходов областного бюджета _____

рублей

Наименование	Код бюджетной классификации	Сумма на год, всего	в том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата

Приложение № 3
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
областного бюджета в текущем
финансовом году

**Прогноз поступлений по доходам областного бюджета
(налоговым и неналоговым) на _____ год № _____**

рублей

Наименование	Код бюджетной классификации	Сумма на год, всего	в том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата

Приложение № 4
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
областного бюджета в текущем
финансовом году

Сведения о прогнозе безвозмездных поступлений на _____ год № _____

Главный администратор дохода областного бюджета _____

Наименование	Код бюджетной классификации	Прогноз безвозмездных поступлений в соответствии с законом о бюджете	Предложения по изменению прогноза безвозмездных поступлений (+, -)	Сумма на год, всего (гр. 3+гр 4 = гр. 6+гр. 7+ гр. 8+гр. 9)	в том числе:				рублей
					1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Итого									

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Дата

Приложение № 5
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
областного бюджета в текущем
финансовом году

Прогноз безвозмездных поступлений на _____ год № _____

Наименование	Код бюджетной классификации	Прогноз безвозмездных поступлений в соответствии с законом о бюджете	Предложения по изменению прогноза безвозмездных поступлений (+, -)	Сумма на год, всего (гр. 3+гр 4 = гр. 6+гр. 7+ гр. 8+гр. 9)	в том числе:				рублей
					1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Итого									

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Дата

Приложение № 6
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
областного бюджета в текущем
финансовом году

Сведения о прогнозе
перечислений по расходам областного бюджета на _____ год № _____

Главный распорядитель средств областного бюджета _____

Код главного распорядителя	Код бюджетной классификации			Код дополнительной детализации		Сумма перечислений на год, всего	в том числе:				Бюджетная роспись на год
	раздела, подраздела	целевой статьи	вида расхода	операции сектора государ- ственного управления	анали- тического показа- теля		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого											

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата

Приложение № 7
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
областного бюджета в текущем
финансовом году

Прогноз
перечислений по расходам областного бюджета на _____ год № _____

Код главного распоря- дителя	Код бюджетной классификации		Код дополнительной детализации	Сумма перечислений на год, всего	в том числе:				рублей	
	раздела, подраздела	целевой статьи			вида расхода	Код операции сектора государственного управления	аналитического показателя	1 квартал		2 квартал
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого										

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Дата

Приложение № 8
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
областного бюджета в текущем
финансовом году

**Сведения о прогнозе
поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита областного
бюджета на _____ год № _____**

Главный администратор источников финансирования дефицита областного
бюджета _____

рублей

Наименование источников финансирования дефицита областного бюджета	Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации	Сумма на год, всего	в том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7
Поступления по источникам финансирования дефицита областного бюджета, всего						
в том числе:						
Перечисления по источникам финансирования дефицита областного бюджета, всего						
в том числе:						

Руководитель _____

(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Дата _____

Приложение № 9
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
областного бюджета в текущем
финансовом году

**Прогноз
поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита областного
бюджета на _____ год № _____**

рублей

Наименование источников финансирования дефицита областного бюджета	Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации	Сумма на год, всего	в том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7
Источники финансирования дефицита областного бюджета	х					
Поступления по источникам финансирования дефицита областного бюджета, всего						
в том числе:						
Перечисления по источникам финансирования дефицита областного бюджета, всего						
в том числе:						

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Дата