

**ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ**

**ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г. № \_\_\_\_

**О внесении изменений в приказ**

**Департамента финансов**

**Ивановской области от 29.12.2017 № 310**

**«О Порядке составления**

**и ведения кассового плана исполнения**

**областного бюджета»**

В соответствии с Положением о Департаменте финансов Ивановской области, утвержденным постановлением Правительства Ивановской области от 22.11.2012 № 473-п, а также в целях совершенствования процесса исполнения областного бюджета

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Внести в приказ Департамента финансов Ивановской области от 29.12.2017 № 310 «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета» следующие изменения:

в приложении:

1. по тексту слова «статус» в соответствующем падеже заменить словами «аналитический признак» в соответствующем падеже;
2. по тексту слова «со дня опубликования закона» в соответствующем падеже заменить словами «после дня официального опубликования закона» в соответствующем падеже;
3. пункт 1.3. изложить в следующей редакции:

«1.3. Кассовый план составляется и ведется Департаментом в электронном виде в программном комплексе «Бюджет-СМАРТ Про» входящим в состав государственной информационной системы «Система управления региональными финансами Ивановской области» (далее – программный комплекс Департамента).»;

4) пункт 1.4. изложить в следующей редакции:

«1.4. Кассовый план утверждается руководителем Департамента в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку и размещается на официальном сайте Департамента.»;

1. в пункте 2.2. слова «, в том числе по источникам финансирования дефицита бюджета» исключить;

6) пункты 2.3-2.5 признать утратившим силу;

7) в пункте 3.1.:

в абзаце первом после слов «федерального бюджета» дополнить словами «по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку»;

в абзаце втором слова «(за исключением субсидий)» заменить словами «(за исключением субсидий, иных межбюджетных трансфертов)»;

после слов «по соответствующим субсидиям» дополнить словами «, иным межбюджетным трансфертам»;

1. в пункте 3.2.:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.2. Прогноз кассовых выплат формируется главными администраторами бюджетных средств в соответствии со сводной бюджетной росписью по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку, с учетом следующих особенностей:»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«- прогноз кассовых выплат по расходам на перечисление субсидий, иных межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы, юридическим лицам (за исключением субсидий государственным учреждениям) бюджетных инвестиций до постановки на учет в Управлении Федерального казначейства по Ивановской области (далее – Управление) соответствующих бюджетных обязательств планируются главным администратором бюджетных средств на декабрь финансового года. Внесение изменений в прогноз кассовых выплат по указанным расходам в части их переноса на более ранний срок осуществляется главным администратором бюджетных средств на основании поставленных на учет в Управлении соответствующих бюджетных обязательств с учетом графика оплаты или иного основания, подтверждающего срок оплаты бюджетного обязательства в соответствующем периоде;»;

1. абзац первый пункта 3.3. после слов «Ивановской области» дополнить словами «по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.»;
2. в абзацах шестом и четырнадцатом пункта 4.1. слова «органы местного самоуправления» в соответствующих падежах исключить;
3. в пункте 5.3. слова «в программном комплексе Департамента» заменить словами «в электронном виде (устанавливают аналитический признак (далее – АП) «Изменение п.5.3.»);
4. пункт 6.1. изложить в следующей редакции:

«6.1. Отдел казначейского исполнения в течение трех рабочих дней наступившего квартала уточняет кассовый план за истекший квартал с учетом фактического исполнения по доходам, фактического доведения предельных объемов финансирования по расходам, фактических поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета с отнесением отклонений по показателям кассового плана на декабрь.»;

13) раздел 7 изложить в следующей редакции:

«7. Внесение изменений в кассовый план.

7.1. В кассовый план могут быть внесены изменения в следующих случаях с присвоением соответствующих АП:

а) внесение изменений в закон об областном бюджете – АП - «Закон с номером и датой»;

б) внесение изменений в сводную бюджетную роспись:

- в пределах средств, выделяемых главному распорядителю средств областного бюджета – АП - «Изменение СБР»;

- в случае предоставления межбюджетных трансфертов, поступивших из федерального бюджета, но не предусмотренных законом об областном бюджете или утверждённых законом об областном бюджете в меньшем объеме – АП - «Не предусмотрены Законом о бюджете»;

в) при необходимости переноса (перераспределения) выплат по средствам федерального бюджета на более ранний срок в связи с доведением предельных объемов финансирования – АП - «Изменение ФС»;

г) при необходимости перераспределения объема кассовых выплат, не влекущих изменений утвержденного объема расходов в разрезе месяцев по главному администратору бюджетных средств (раздельно по областным средствам и по федеральным средствам) – АП - «Изменение»;

д) при необходимости переноса (перераспределения) в пределах утвержденного годового объема выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета;

е) при необходимости увеличения и (или) перераспределения прогноза кассовых выплат ввиду недостаточности запланированных объемов кассовых выплат для исполнения принимаемых (принятых) бюджетных обязательств – АП - «Изменение прогноза КВ»;

ж) после постановки на учет бюджетного обязательства в Управлении по расходам на перечисление субсидий, иных межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы, юридическим лицам (за исключением субсидий государственным учреждениям), бюджетных инвестиций – АП - «Изменение п.3.2.».

7.2. Главные администраторы бюджетных средств, за исключением территориальных органов федеральных органов исполнительной власти представляют в соответствующих электронных формах программного комплекса Департамента по электронным каналам связи справки об изменениях прогноза кассовых поступлений в областной бюджет, кассовых выплат из областного бюджета, кассовых поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита:

в течение пяти рабочих дней после дня официального опубликования закона о внесении изменений в закон об областном бюджете;

в течение трех рабочих дней после дня утверждения изменений сводной бюджетной росписи;

не позднее чем за три рабочих дня до окончания месяца в случаях, указанных в подпунктах «в» - «ж» пункта 7.1.

Территориальные органы федеральных органов исполнительной власти представляют в указанные сроки [справки](consultantplus://offline/ref=0030C6A1604F0F8A3AECDDAA22DF467D89DB7841236DCE96900E80E2DE5B08D48981A6ACA94B8DF6A75007C221BD1DA46314DDDCA8C88D7057D76592x1v3O) об изменении прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов на бумажном носителе и в электронном виде на адрес электронной почты dohod@df.ivanovoobl.ru по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

При внесении изменений в прогноз кассового плана по средствам федерального бюджета справки об изменении прогноза кассового плана направляются по поступлениям и выплатам одновременно.

Отдел прогнозирования и анализа доходов бюджета осуществляет введение в программный комплекс Департамента данных, представленных главными администраторами доходов областного бюджета - территориальными органами федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации для формирования изменений прогноза кассовых поступлений налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет.

При внесении изменений в кассовый план выплат в соответствии с пунктом 7.1. в части расходов, осуществляемых за счет средств резервного фонда Правительства Ивановской области и расходов на исполнение судебных актов по искам к казне Ивановской области, справки об изменении прогноза кассовых выплат составляются отделом казначейского исполнения по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку.

Справки об изменении прогноза кассовых поступлений и выплат, в том числе по источникам финансирования дефицита бюджета, составляются главными администраторами бюджетных средств только по кодам бюджетной классификации, по которым внесены изменения и на сумму изменения.

Структурные подразделения Департамента осуществляют рассмотрение и согласование представленных справок об изменении прогноза кассового плана в течение двух рабочих дней по курируемым направлениям в соответствии с [пунктом 4.1](consultantplus://offline/ref=0030C6A1604F0F8A3AECDDAA22DF467D89DB7841236DCE96900E80E2DE5B08D48981A6ACA94B8DF6A75004C527BD1DA46314DDDCA8C88D7057D76592x1v3O). настоящего Порядка.

Справки об изменении прогноза кассового плана проверяются отделом казначейского исполнения на соответствие положениям настоящего Порядка.

При нарушении главным администратором бюджетных средств положений установленных пунктами 3.2., 7.1. - 7.4. настоящего Порядка Департамент отказывает во внесении изменений в кассовый план путем указания на справке аналитического признака «Забракован» с указанием причины.

Отдел казначейского исполнения на основании проверенных структурными подразделениями Департамента справок об изменении прогноза кассового плана подготавливает докладную записку на имя руководителя Департамента в случаях, указанных в подпунктах «в», «е», «ж» пункта 7.1.

7.3. При внесении изменений учитываются следующие особенности:

1) в случае, указанном в [подпункте «а» пункта 7.1](consultantplus://offline/ref=0030C6A1604F0F8A3AECDDAA22DF467D89DB7841236DCE96900E80E2DE5B08D48981A6ACA94B8DF6A75004CB2FBD1DA46314DDDCA8C88D7057D76592x1v3O). дополнительные объемы кассовых выплат в связи с вступлением в силу закона о внесении изменений в областной бюджет планируются главными администраторами бюджетных средств не ранее месяца, следующего за месяцем, в котором вступил в силу закон о внесении изменений в областной бюджет. При необходимости осуществления кассовых выплат в месяце, в котором вступил в силу закон о внесении изменений в областной бюджет, справка об изменении прогноза кассовых выплат составляется главным администратором бюджетных средств в пределах ранее утвержденного объема кассовых выплат на соответствующий месяц. При недостаточности утвержденного объема кассовых выплат на соответствующий месяц главный администратор вправе направить обоснованное ходатайство об увеличении прогноза кассовых выплат в месяце, в котором вступил в силу закон о внесении изменений в областной бюджет.

2) в случае, указанном в [подпункте «б» пункта 7.1](consultantplus://offline/ref=0030C6A1604F0F8A3AECDDAA22DF467D89DB7841236DCE96900E80E2DE5B08D48981A6ACA94B8DF6A75004CB2FBD1DA46314DDDCA8C88D7057D76592x1v3O). при внесении изменений в сводную бюджетную роспись, не влекущих изменения общего объема расходов по главному администратору бюджетных средств, главный администратор бюджетных средств вносит изменения в кассовый план в пределах утвержденных ему кассовых выплат с учетом планируемых сроков оплаты действующих на дату внесения изменений обязательств, при этом сумма увеличения прогноза кассовых выплат на текущий месяц не должна превышать 1 млн.руб.;

3) в случае, указанном в [подпункте «в» пункта 7.1](consultantplus://offline/ref=0030C6A1604F0F8A3AECDDAA22DF467D89DB7841236DCE96900E80E2DE5B08D48981A6ACA94B8DF6A75004CB2FBD1DA46314DDDCA8C88D7057D76592x1v3O). в прогнозе кассовых поступлений указанные средства отражаются в периоде их фактического поступления из федерального бюджета, в прогнозе кассовых выплат - в периодах планируемых кассовых выплат.

4) в случае, указанном в [подпункте «г» пункта 7.1](consultantplus://offline/ref=0030C6A1604F0F8A3AECDDAA22DF467D89DB7841236DCE96900E80E2DE5B08D48981A6ACA94B8DF6A75004CB2FBD1DA46314DDDCA8C88D7057D76592x1v3O). главный администратор бюджетных средств вносит изменения в кассовый план в пределах утвержденных ему кассовых выплат в разрезе месяцев, справки формируются раздельно по областным средствам и по федеральным средствам;

5) в случае изменений, предусмотренных подпунктом «д» пункта 7.1. отдел управления государственным долгом и бюджетной политики в сфере имущественных отношений Департамента подготавливает служебную записку на имя руководителя Департамента и справку об изменении прогноза кассовых поступлений в областной бюджет и кассовых выплат из областного бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета на сумму изменений по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку.

6) в случае, указанном в [подпункте «е» пункта 7.1](consultantplus://offline/ref=0030C6A1604F0F8A3AECDDAA22DF467D89DB7841236DCE96900E80E2DE5B08D48981A6ACA94B8DF6A75004CB2FBD1DA46314DDDCA8C88D7057D76592x1v3O). при необходимости увеличения и (или) перераспределения прогноза кассовых выплат ввиду недостаточности запланированных объемов кассовых выплат для исполнения принимаемых (принятых) бюджетных обязательств:

- главные администраторы бюджетных средств, у которых объем кассовых выплат в месяц менее 5 млн руб., не чаще трех раз в квартал вправе представить в Департамент предложения по изменению прогноза кассовых выплат;

-главные администраторы бюджетных средств, у которых объем кассовых выплат в месяц более 5 млн руб., не чаще двух раз в квартал вправе обратиться в Департамент по вопросу увеличения прогноза кассовых выплат ввиду недостаточности запланированных объемов кассовых выплат на квартал для исполнения принятых бюджетных обязательств. Объем увеличения кассовых выплат в обоих обращениях не должен превышать 3% от утвержденного на год объема кассовых выплат соответствующему главному администратору бюджетных средств.

7.4. Обоснованием изменений, предусмотренных в случаях указанных в подпунктах «в», «е», «ж» пункта 7.1., направляемых в Департамент, является:

- принятие и постановка на учет бюджетных обязательств в Управлении (указывается номер);

- изменение графика (условий) оплаты бюджетного обязательства;

- иные причины (обосновывающие документы) подтверждающие необходимость оплаты принятых бюджетных обязательств в соответствующем периоде.

Главные администраторы бюджетных средств прикрепляют обращение к справкам об изменении прогноза кассового плана в программном комплексе Департамента.

7.5. Утверждение изменений, внесенных в кассовый план осуществляется:

1) руководителем Департамента по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в электронном виде и на бумажном носителе и размещается на официальном сайте Департамента в течение тринадцати рабочих дней после дня официального опубликования закона Ивановской области об изменении закона об областном бюджете в случае, указанном в подпункте «а» пункта 7.1;

2) начальником отдела казначейского исполнения в электронном виде в программном комплексе Департамента путем подписания электронной подписью и указания на справке аналитического признака «Утверждено» в течение двух рабочих дней:

- после проверки структурными подразделениями справки об изменении кассового плана в случаях, указанных в подпунктах «б», «г» пункта 7.1;

- со дня согласования докладной записки руководителем Департамента в случаях, указанных в пункте 5.3. и в подпунктах «в», «д»‑«ж» пункта 7.1.»;

12) приложение 1 к Порядку изложить согласно приложению к настоящему Приказу;

13) в приложении 5 Порядка столбец «Бюджетные назначения на год с учетом изменений – всего» исключить;

14) в приложении 6 Порядка столбец «Бюджетные назначения на год с учетом изменений – всего» исключить;

15) в приложении 7 Порядка столбец «Бюджетные назначения на год с учетом изменений – всего» исключить;

1. Информационно-техническому управлению (Е.А. Жеглова) разместить настоящий приказ на официальном сайте Департамента финансов Ивановской области.
2. Отделу казначейского исполнения областного бюджета (Н.С. Есичева) довести настоящий приказ до главных администраторов бюджетных средств, территориальных органов федеральных органов исполнительной власти, финансовых органов муниципальных образований Ивановской области.
3. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на первого заместителя директора Департамента финансов Ивановской области –   
   статс-секретаря С.В. Голову.

|  |  |
| --- | --- |
| **Заместитель Председателя Правительства Ивановской области – директор Департамента финансов Ивановской области** | **Л.В. Яковлева** |