

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ПЕРМСКОГО КРАЯ

ПРИКАЗ

от 11 марта 2014 г. N СЭД-39-01-22-43

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА
ИСПОЛНЕНИЯ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

(в ред. Приказов Министерства финансов Пермского края
от 14.07.2014 [N СЭД-39-01-22-151](#),
от 30.12.2014 [N СЭД-39-01-22-286](#))

В целях реализации [статьи 217.1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации, [статьи 30](#) Закона Пермского края от 12 октября 2007 г. N 111-ПК "О бюджетном процессе в Пермском крае" приказываю:

(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 14.07.2014 N СЭД-39-01-22-151)

1. Утвердить прилагаемый [Порядок](#) составления и ведения кассового плана исполнения краевого бюджета (далее - Порядок) согласно приложению к Приказу.

2. Начальникам отраслевых отделов Министерства финансов Пермского края довести настоящий Приказ до главных распорядителей средств краевого бюджета и главных администраторов доходов краевого бюджета.

3. Признать утратившими силу приказы Министерства финансов Пермского края:

от 30 декабря 2008 г. [N 195](#) "Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения краевого бюджета";

от 21 декабря 2009 г. [N СЭД-39-01-03-144](#) "О внесении изменений в Порядок составления и ведения кассового плана исполнения краевого бюджета, утвержденный Приказом Министерства финансов Пермского края от 30.12.2008 N 195";

от 22 июля 2010 г. [N СЭД-39-01-03-126](#) "О внесении изменений в Порядок составления и ведения кассового плана исполнения краевого бюджета, утвержденный Приказом Министерства финансов Пермского края от 30.12.2008 N 195";

от 29 декабря 2010 г. [N СЭД-39-01-03-259](#) "О внесении изменений в Порядок составления и ведения кассового плана исполнения краевого бюджета, утвержденный Приказом Министерства финансов Пермского края от 30.12.2008 N 195";

от 4 марта 2011 г. [N СЭД-39-01-22-55](#) "О внесении изменения в пункт 4.8 Порядка составления и ведения кассового плана исполнения краевого бюджета, утвержденного Приказом Министерства финансов Пермского края от 30.12.2008 N 195";

от 29 ноября 2011 г. [N СЭД-39-01-22-263](#) "О внесении изменений в Порядок составления и ведения кассового плана исполнения краевого бюджета, утвержденный Приказом Министерства финансов Пермского края от 30.12.2008 N 195";

от 20 декабря 2012 г. [N СЭД-39-01-22-244](#) "О внесении изменений в Порядок составления и ведения кассового плана исполнения краевого бюджета, утвержденный Приказом Министерства финансов Пермского края от 30.12.2008 N 195";

от 16 декабря 2013 г. [N СЭД-39-01-22-254](#) "О внесении изменения в пункт 4.6 Порядка составления и ведения кассового плана исполнения краевого бюджета, утвержденного Приказом Министерства финансов Пермского края от 30.12.2008 N 195".

4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на начальника управления бюджетной политики Крюкову Л.П.

Министр финансов
О.В.АНТИПИНА

УТВЕРЖДЕН
Приказом
Министерства финансов
Пермского края
от 11.03.2014 N СЭД-39-01-22-43

**ПОРЯДОК
СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ КРАЕВОГО
БЮДЖЕТА**

(в ред. Приказов Министерства финансов Пермского края
от 14.07.2014 N СЭД-39-01-22-151,
от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения краевого бюджета в текущем финансовом году.

1.2. В целях настоящего Порядка применяются следующие понятия и термины:

Главный распорядитель бюджетных средств Пермского края (далее - главный распорядитель) - орган государственной власти (государственный орган) Пермского края, орган управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета Пермского края, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Распорядитель бюджетных средств Пермского края (далее - распорядитель) - орган государственной власти (государственный орган) Пермского края, орган управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края, казенное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Получатель бюджетных средств Пермского края (далее - получатель) - орган государственной власти (государственный орган) Пермского края, орган управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края, находящиеся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казенные учреждения, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени Пермского края за счет средств бюджета Пермского края, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края.

Главный администратор доходов краевого бюджета (далее - главный администратор доходов) - определенный законом о бюджете Пермского края орган государственной власти, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов и (или) являющиеся администраторами дохода краевого бюджета.

Главный администратор источников финансирования дефицита краевого бюджета - определенный законом о бюджете Пермского края орган государственной власти, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов источников финансирования дефицита краевого бюджета и (или) являющиеся администраторами источников финансирования дефицита краевого бюджета (далее - главный администратор источников).

1.3. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в краевой бюджет и кассовых выплат из краевого бюджета в пределах планируемого периода текущего финансового года.

- 1.4. Кассовый план в текущем финансовом году включает:
годовой кассовый план на текущий финансовый год с помесечной детализацией (далее - годовой кассовый план);
(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)
кассовый план на очередной квартал с понедельной детализацией (далее - ежеквартальный кассовый план);
(абзац введен [Приказом](#) Министерства финансов Пермского края от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)
кассовый план на очередной календарный месяц (далее - ежемесячный кассовый план).
- 1.5. Составление и ведение годового и квартального кассового плана осуществляется Министерством финансов Пермского края (далее - Министерство финансов) в порядке, предусмотренном [главой 3](#) настоящего Порядка.
(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)
- 1.6. Составление и ведение ежемесячного кассового плана осуществляется в порядке, предусмотренном [главами 4-5](#) настоящего Порядка.
- 1.7. Сроки составления и утверждения годового кассового плана определяются ежегодно в соответствии с планом организационной работы по составлению сводной бюджетной росписи краевого бюджета, утверждаемым министром финансов (далее - ежегодно утверждаемый план).

2. Показатели кассового плана

- 2.1. Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации. В качестве единицы измерения применяется рубль.
- 2.2. Кассовый план содержит следующие основные показатели:
Всего кассовых поступлений в краевой бюджет, в том числе:
Доходы, в том числе по группам видов доходов:
налоговые доходы и неналоговые доходы;
безвозмездные поступления.
Поступления и выплаты по источникам финансирования дефицита краевого бюджета.
Всего кассовых выплат из краевого бюджета, в том числе:
расходы бюджета;
выплаты по источникам финансирования дефицита краевого бюджета.
Разница кассовых поступлений и кассовых выплат за плановый период.
Остаток средств на счете краевого бюджета на начало планового периода.
Остаток средств на счете краевого бюджета на конец планового периода.
В кассовом плане могут быть представлены и иные показатели, детализирующие указанные выше.
- 2.3. В составе доходов отражаются планируемые кассовые поступления в разрезе главных администраторов доходов, видов, подвидов доходов, [классификации](#) операций сектора государственного управления.
- 2.4. В составе расходов отражаются планируемые кассовые выплаты по перечню главных распорядителей, утвержденному законом о бюджете Пермского края, в ведомственной структуре расходов бюджета.
Показатели расходов могут группироваться по кодам классификации расходов бюджета.
- 2.5. Показатели кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита краевого бюджета указываются в разрезе главных администраторов источников и могут группироваться по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

3. Составление и ведение годового и квартального кассового плана

(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

- 3.1. Составление и ведение годового кассового плана осуществляется на основании:
показателей для кассового плана по доходам краевого бюджета;

показателей для кассового плана по расходам краевого бюджета;
показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита краевого бюджета;

иных необходимых показателей.

Для формирования проекта годового кассового плана в соответствии с ежегодно утверждаемым планом отдел бюджетной политики и сводного бюджетного планирования Министерства финансов направляет главным администраторам доходов, главным администраторам источников, главным распорядителям письмо о размещении на сайте Министерства финансов закона о бюджете (проекта закона - при отсутствии на момент формирования проекта кассового плана подписанного в установленном порядке губернатором Пермского края закона о бюджете).

3.1.1. Годовой кассовый **план** по доходам формируется и ведется в электронном виде согласно приложению 1 к настоящему Порядку отделом доходов бюджета Министерства финансов на основании:

прогноза поступления доходов в краевой бюджет на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов по главным администраторам доходов краевого бюджета;

сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов, администрируемых главными администраторами доходов, направляемых главными администраторами доходов с сопроводительным письмом в сроки, определяемые ежегодно утверждаемым планом;
(в ред. Приказа Министерства финансов Пермского края от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов, администрируемых Министерством финансов в краевой бюджет на текущий финансовый год.
(в ред. Приказа Министерства финансов Пермского края от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

3.1.2. Годовой кассовый **план** по расходам формируется и ведется в электронном виде согласно приложению 2 к настоящему Порядку отделом бюджетной политики и сводного бюджетного планирования Министерства финансов на основании:

сводной бюджетной росписи по расходам краевого бюджета, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных министром финансов на текущий финансовый год;

прогнозов кассовых выплат по расходам главных распорядителей на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией, представляемым главными распорядителями с сопроводительным письмом в сроки, определяемые ежегодно утверждаемым планом.
(в ред. Приказа Министерства финансов Пермского края от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

При составлении годового кассового плана учитываются данные получателей средств о планируемых закупках, графиках оплаты договоров, а также объемах государственных услуг (работ) с учетом сроков их оказания (выполнения) в соответствии с государственными заданиями, доведенными до бюджетных и автономных учреждений.

В случае если на определенный месяц годового кассового плана предусматривается более 30% годовых значений по соответствующим расходам, главными распорядителями представляется обоснование (пояснение) вносимых предложений.

Отдел бюджетной политики и сводного бюджетного планирования формирует сводный годовой кассовый план на основе данных, представленных главными распорядителями бюджетных средств, и размещает его на проверку отраслевым отделам Министерства финансов в сроки, определяемые ежегодно утверждаемым планом.

(в ред. Приказа Министерства финансов Пермского края от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

3.1.3. Годовой кассовый **план** по источникам финансирования дефицита краевого бюджета формируется и ведется в электронном виде согласно приложению 3 к настоящему Порядку отделом бюджетной политики и сводного бюджетного планирования Министерства финансов на основании:

сводной бюджетной росписи краевого бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на текущий финансовый год с понедельной детализацией, представляемого главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета в сроки, определяемые ежегодно утверждаемым планом.

Отдел финансов транспортной инфраструктуры и государственного долга и отдел межбюджетных отношений Министерства финансов в части курируемых показателей в сроки, определяемые ежегодно утверждаемым планом, сдают годовые кассовые планы по источникам в отдел бюджетной политики и сводного бюджетного планирования Министерства финансов.

3.1.4. В целях балансирования итоговых значений годового кассового плана министр финансов на основе анализа, проведенного отделом бюджетной политики и сводного бюджетного планирования Министерства финансов, принимает решение о переносе соответствующих показателей на другой период финансового года.

3.1.5. После утверждения министром финансов годового кассового плана главный распорядитель в течение трех рабочих дней за своей подписью на бумажном носителе доводит годовой кассовый план до органов местного самоуправления.

(п. 3.1.5 введен [Приказом](#) Министерства финансов Пермского края от 14.07.2014 N СЭД-39-01-22-151; в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

3.2. Внесение изменений в годовой и квартальный кассовый план осуществляется Министерством финансов:

(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

а) в случае внесения изменений в Закон о бюджете на финансовый год и плановый период (далее - Закон) в недельный срок с даты принятия Закона о внесении изменений в Закон на основании предложений главных администраторов доходов, главных распорядителей, главных администраторов источников, представленных в Министерство финансов не позднее трех рабочих дней с даты принятия Закона о внесении изменений в Закон;

б) в случае внесения изменений в состав главных администраторов доходов, главных распорядителей, главных администраторов источников и (или) в перечень кодов по бюджетной классификации Российской Федерации доходов, закрепленных за ними, на основании предложений главных администраторов доходов, главных распорядителей, главных администраторов источников, представленных в Министерство финансов в двухнедельный срок с даты внесения указанных изменений;

в) в случае, если ежемесячный кассовый план, формируемый в системе АЦК "Финансы", отличается от данных годового и квартального кассового плана, предусмотренных главному распорядителю на планируемый месяц, с приложением обоснований указанных отклонений;

(в ред. Приказов Министерства финансов Пермского края от 14.07.2014 N СЭД-39-01-22-151, от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

¹
в) в соответствии с решениями губернатора Пермского края, председателя Правительства Пермского края, министра финансов края по расходам краевого бюджета;

¹
(пп. "в" введен [Приказом](#) Министерства финансов Пермского края от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

г) в случае поступления предложений главных администраторов доходов, главных распорядителей, представленных в Министерство финансов по следующим основаниям:

при поступлении уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам (ф. 0504817) из Министерства финансов Российской Федерации и других федеральных органов государственной власти на финансирование расходов, не предусмотренных законом о бюджете Пермского края;

при поступлении уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам (ф. 0504817) из Министерства финансов Российской Федерации и других федеральных органов власти по подтвержденным остаткам целевых средств;

при утверждении постановлений, распоряжений Правительства Российской Федерации, заключении соглашений (договоров) между Правительством Пермского края и федеральными органами государственной власти, а также физическими и юридическими лицами на финансирование расходов за счет целевых средств, не предусмотренных законом о бюджете Пермского края;

(пп. "г" введен [Приказом](#) Министерства финансов Пермского края от 14.07.2014 N СЭД-39-01-22-151)

д) в иных случаях, предусмотренных федеральным законодательством.
(пп. "д" введен [Приказом](#) Министерства финансов Пермского края от 14.07.2014 N СЭД-39-01-22-151)

Отраслевые отделы Министерства финансов, курирующие расходы главных распорядителей, проверяют представленные главными распорядителями изменения годового кассового плана и не позднее 28 числа текущего месяца представляют их в отдел бюджетной политики и сводного бюджетного планирования Министерства финансов.

(абзац введен [Приказом](#) Министерства финансов Пермского края от 14.07.2014 N СЭД-39-01-22-151)

Отдел доходов бюджета Министерства финансов представляет изменения в годовой кассовый план по доходам в отдел бюджетной политики и сводного бюджетного планирования Министерства финансов не позднее последнего рабочего дня текущего месяца.

(абзац введен [Приказом](#) Министерства финансов Пермского края от 14.07.2014 N СЭД-39-01-22-151)

¹
3.2 . Квартальный кассовый план по доходам формируется и ведется в электронном виде согласно [приложению 4](#) к настоящему Порядку отделом доходов бюджета Министерства финансов на основании предложений по понедельной детализации поступлений доходов.

Квартальный кассовый план по расходам формируется и ведется в электронном виде согласно [приложению 5](#) к настоящему Порядку отделом бюджетной политики и сводного бюджетного планирования на основе данных, представленных главными распорядителями бюджетных средств до 15 числа месяца, предшествующего началу очередного квартала.

Отдел бюджетной политики и сводного бюджетного планирования в течение трех рабочих дней формирует квартальный кассовый план на основе данных, представленных главными распорядителями бюджетных средств, и размещает его на проверку отраслевым отделам Министерства финансов.

Не позднее 25 числа месяца, предшествующего началу очередного квартала, отделом бюджетной политики и сводного бюджетного планирования итоговые данные квартального кассового плана передаются в управление казначейского исполнения бюджета для анализа возможных кассовых разрывов.

¹
(п. 3.2 введен [Приказом](#) Министерства финансов Пермского края от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

3.3. Ежемесячно не позднее первого рабочего дня очередного месяца уточненный годовой и квартальный кассовый план размещаются на AllUsers в папке "Кассовый план" и в интегрированной системе электронного документооборота, архива и управления потоками работ (ИСЭД) по адресу:

Ящики/ИСЭД/ПК/Правительство/общие документы/Годовой кассовый план;

Ящики/ИСЭД/ПК/Правительство/общие документы/Квартальный кассовый план.

(п. 3.3 в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

4. Составление ежемесячного кассового плана

4.1. Ежемесячный кассовый план составляется каждый месяц и ведется в электронном виде в системе "АЦК-Финансы" нарастающим итогом. Процедура согласования и подписания кассового плана осуществляется в соответствии с Регламентом применения электронной подписи, утвержденным Министерством финансов.

4.2. Составление и ведение ежемесячного кассового плана осуществляется отделом бюджетной политики и сводного бюджетного планирования Министерства финансов на основании представленных в соответствии с настоящим Порядком документов.

4.2.1. Информация от главных администраторов доходов, являющихся получателями средств краевого бюджета, представляется в электронном виде путем создания в системе "АЦК-Финансы" проекта документа "Кассовый план по доходам" до 25 числа текущего месяца.

4.2.2. Информация от иных главных администраторов доходов представляется на бумажном носителе по форме согласно [приложению 6](#) к настоящему Порядку до 25 числа текущего месяца.
(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

Отдел доходов бюджета Министерства финансов обеспечивает внесение данных в систему

"АЦК-Финансы" в течение трех дней с момента поступления информации.

4.3. Информация от главных администраторов источников, являющихся получателями средств краевого бюджета, представляется в электронном виде путем создания в системе "АЦК-Финансы" проекта документа "Кассовый план по источникам" ежемесячно до 28 числа текущего месяца.

4.4. Информация от главных распорядителей представляется в Министерство финансов в электронном виде по системе "АЦК-Финансы" путем создания проекта кассового плана по расходам до 25 числа текущего месяца с направлением сопроводительного письма.

4.5. Ежемесячный кассовый план формируется только по расходам, по которым открыты лимиты бюджетных обязательств, за исключением расходов по публичным нормативным обязательствам.

4.6. После проверки отраслевой отдел формирует в системе "АЦК-Финансы" сводный электронный документ, согласовывает его и подписывает уполномоченным лицом (согласно распределению обязанностей, определенных должностными регламентами государственных гражданских служащих) в соответствии с Регламентом применения электронной подписи, утвержденным Министерством финансов.

4.7. Контроль за соответствием ежемесячного кассового плана по доходам, по расходам и по источникам финансирования дефицита бюджета показателям годового и квартального кассового плана в пределах планируемого месяца текущего финансового года осуществляют отдел доходов бюджета и отдел бюджетной политики и сводного бюджетного планирования Министерства финансов.

(в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

1

4.7. В случае если показатель кассового плана предыдущего периода не исполняется в течение двух месяцев, Министерство финансов принимает решение об открытии кассового плана на очередной месяц с учетом данного неисполнения.

1

(п. 4.7 введен [Приказом](#) Министерства финансов Пермского края от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

4.8. В случае если ежемесячный кассовый план отличается от данных годового и квартального кассового плана, предусмотренных главному распорядителю на планируемый месяц, Министерством финансов одновременно вносятся изменения в годовой кассовый план на основании предложений и обоснований указанных отклонений, представленных главными распорядителями расходов, главными администраторами доходов.

(в ред. Приказов Министерства финансов Пермского края от 14.07.2014 N СЭД-39-01-22-151, от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

4.9. Проекты кассового плана, представленные для формирования ежемесячного кассового плана после 25 числа текущего месяца, для рассмотрения Министерством финансов не принимаются.

4.10. Утратил силу. - [Приказ](#) Министерства финансов Пермского края от 14.07.2014 N СЭД-39-01-22-151.

4.11. При санкционировании расходов осуществляется контроль на соответствие показателям кассового плана.

5. Внесение изменений в ежемесячный кассовый план

5.1. Порядок формирования, согласования и доведения изменений ежемесячного кассового плана аналогичен порядку формирования первоначального ежемесячного кассового плана.

5.2. Внесение изменений в ежемесячный кассовый план осуществляется с помощью создания в системе "АЦК-Финансы" документов "Изменение кассового плана по доходам", "Изменение кассового плана по источникам", "Изменение кассового плана по расходам".

5.3. Рассмотрение изменений в ежемесячный кассовый план осуществляется Министерством финансов в течение пяти рабочих дней со дня поступления в систему "АЦК-Финансы" проекта кассового плана с вложенным в виде файла письмом главного распорядителя, главного

администратора доходов и главного администратора источников (далее - письмо), подписанным в информационной системе электронного документооборота Пермского края (далее - ИСЭД ПК), с обязательным указанием мотивированных причин внесения изменений и приложением обоснований. Проект кассового плана в системе "АЦК-Финансы" создается с датой не ранее даты подписанного в ИСЭД ПК письма.

Проект кассового плана в системе "АЦК-Финансы" без вложенного в виде файла письма отклоняется Министерством финансов с указанием комментария.

5.4. Главные администраторы доходов направляют в Министерство финансов в системе "АЦК-Финансы" проекты документов по внесению изменений в ежемесячный кассовый план по доходам и в случае необходимости в сводную бюджетную роспись и ежемесячный план по расходам с вложенным в виде файла письмом о необходимости внесения изменений в доходную и расходную часть бюджета Пермского края в следующих случаях:

при получении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом о бюджете, в течение пяти рабочих дней со дня получения выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета о зачислении средств, но не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором зачислены доходы на лицевые счета главных администраторов доходов по соответствующему коду доходов;

при поступлении (возврате) средств по коду вида дохода 218 "Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет" с указанием кода цели, в случае если производится поступление (возврат) субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из федерального бюджета, не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором произошло движение средств по лицевому счету главного администратора;

при поступлении (возврате) средств по коду вида дохода 219 "Возврат остатков, прошлых лет" с указанием кода цели, не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором произошло движение средств по лицевому счету главного администратора;

при открытии лимитов бюджетных обязательств по основаниям, указанным в [абзаце пятом пункта 3.4](#) Приказа Министерства финансов Пермского края от 28 декабря 2013 года N СЭД-39-01-22-265 "Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Пермского края", в пределах объема средств, предусмотренных в годовом кассовом плане на текущий месяц.

После завершения обработки изменений кассового плана по субсидиям, субвенциям, иным межбюджетным трансфертам и безвозмездным поступлениям от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, отдел доходов бюджета Министерства финансов в течение одного рабочего дня формирует и распечатывает "Реестр изменений в кассовый план по доходам" и передает его в курирующие отраслевые отделы для внесения изменений в сводную бюджетную роспись и ежемесячный кассовый план по расходам, которые осуществляются не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором внесены изменения в кассовый план по доходам.

В случае отсутствия предложений от главных администраторов доходов по внесению изменений в ежемесячный кассовый план при поступлении (возврате) средств по коду вида дохода 218 "Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет" отдел доходов бюджета Министерства финансов вправе самостоятельно внести соответствующие изменения в ежемесячный и годовой кассовый план путем создания соответствующих документов в системе "АЦК-Финансы" без вложенного в виде файла письма в последний рабочий день месяца, в котором произошло движение средств.

(п. 5.4 в ред. [Приказа](#) Министерства финансов Пермского края от 14.07.2014 N СЭД-39-01-22-151)

5.5. Изменения в ежемесячный кассовый план отчетного периода принимаются для рассмотрения:

без ограничений по количеству уведомлений в случаях, указанных в [подпунктах "а" и "б" пункта 3.2](#) и [пункта 5.4](#) настоящего Порядка, а также изменений, производящихся с разрешительной надписи министра финансов и в соответствии с решениями губернатора Пермского края, Правительства Пермского края;

не чаще одного раза в месяц по одной целевой статье расходов, только в случае если изменения не приводят к увеличению суммы кассовых выплат текущего месяца по главному распорядителю, но не позднее 25 декабря текущего года;

(в ред. Приказа Министерства финансов Пермского края от 14.07.2014 N СЭД-39-01-22-151)

один раз в месяц до 25 числа текущего месяца в случае, если запланированный показатель кассового плана на текущий месяц не исполнен и не планируется к исполнению в очередном месяце, производится перенос соответствующего показателя на другой период годового кассового плана с указанием причин вносимых изменений.

5.6. При увеличении кассовых выплат текущего месяца по главному распорядителю до согласования начальником отраслевого отдела Министерства финансов документа "Изменение кассового плана по расходам" государственный гражданский служащий отраслевого отдела Министерства финансов представляет на бумажном носителе в отдел бюджетной политики и сводного бюджетного планирования изменения кассового плана для подтверждения возможности внесения изменений в ежемесячный кассовый план по расходам в течение одного рабочего дня.

5.7. Главный распорядитель, распорядитель в рамках прав, определенных порядком составления и ведения бюджетной росписи главных распорядителей, самостоятельно вносят изменения в ежемесячный кассовый план, а также согласовывают и подписывают его в соответствии с Регламентом применения электронной подписи, утвержденным Министерством финансов.

5.8. Отраслевые отделы по курируемым расходам на первое число месяца, следующего за отчетным, производят сверку на соответствие кассового плана главного распорядителя кассовому плану, распределенному по получателям, и доведенным ассигнованиям.

5.9. Отделом доходов, отделом бюджетной политики и сводного бюджетного планирования, отделом межбюджетных отношений и отделом финансов транспортной инфраструктуры и государственного долга ведется мониторинг исполнения кассового плана.

Приложение 1
к Порядку
составления и ведения
кассового плана
исполнения краевого бюджета

(в ред. Приказа Министерства финансов Пермского края
от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

Кассовый план по доходам на _____ год, тыс. рублей

Код ГАД	КВД	КОСГУ	Наименова ние	Разбивка доходов по месяцам текущего года												
				год	янв.	фев.	март	апр.	май	июнь	июль	авг.	сент.	окт.	нояб.	дек.
Всего доходов																
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе																
...																
	...															
		...														
Безвозмездные поступления всего, в том числе																
...																
	...															
		...														

Приложение 2
к Порядку
составления и ведения
кассового плана
исполнения краевого бюджета

(в ред. Приказа Министерства финансов Пермского края
от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

Кассовый план по расходам на _____ год, тыс. рублей

Вед.	ЦСР	КОСГУ	Наименование	разбивка расходов по месяцам текущего года												
				год	янв.	фев.	март	апр.	май	июнь	июль	авг.	сент.	окт.	нояб.	дек.
...																
	...															
		...														
Итого																

Приложение 3
к Порядку
составления и ведения
кассового плана
исполнения краевого бюджета

(в ред. Приказа Министерства финансов Пермского края
от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

Кассовый план по источникам финансирования дефицита
на _____ год, тыс. рублей

Гл. адм.	ЦСР	КОСГУ	Наименование	разбивка расходов по в месяцам текущего года												
				год	янв.	фев.	март	апр.	май	июнь	июль	авг.	сент.	окт.	нояб.	дек.

...																
	...															
		...														
Безвозмездные поступления всего, в том числе																
...																
	...															

Приложение 5
к Порядку
составления и ведения
кассового плана
исполнения краевого бюджета

(введено [Приказом](#) Министерства финансов Пермского края
от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

Кассовый план по расходам на __ квартал ____ года, тыс.
рублей

Вед.	ЦСР	КОСГУ	Наименование	разбивка расходов на __ квартал ____ года												
				квартал	месяц			месяц				месяц				
					1 нед.	2 нед.	3 нед.	1 нед.	2 нед.	3 нед.	4 нед.	1 нед.	2 нед.	3 нед.	4 нед.	5 нед.

...																
	...															
		...														
Итого																

Приложение 6
к Порядку
составления и ведения
кассового плана
исполнения краевого бюджета

(введено [Приказом](#) Министерства финансов Пермского края
от 30.12.2014 N СЭД-39-01-22-286)

Прогноз поступлений средств краевого бюджета
на _____ месяц _____ год

от "___" _____ 20__ г.

Финансовый орган: _____

ГАДБ: _____

Единица измерения: тыс. руб.

Доходы краевого бюджета

КБК	Наименование КБК	Сумма
-----	------------------	-------

--	--	--

Ответственный исполнитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель или иное
уполномоченное им лицо <*****> _____
(подпись) (расшифровка подписи)
