

ДЕПАРТАМЕНТ СТРОИТЕЛЬСТВА И АРХИТЕКТУРЫ
БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

28.06.2011 № 95/14

г. Брянск

Об утверждении порядка составления
и ведения кассового плана исполнения
областного бюджета в текущем
финансовом году на ведомственном
уровне

Во исполнение приказа финансового управления Брянской области от 31 марта 2011 года № 53 «О совершенствовании организации и методологии прогнозирования кассового исполнения областного бюджета»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета в текущем финансовом году на ведомственном уровне.
2. Разместить утвержденный Порядок на официальном сайте департамента строительства и архитектуры Брянской области.
3. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой.

Директор департамента

С.И.Ященко

Утвержден
Приказом департамента строительства
и архитектуры Брянской области
от 28.06.2011г. №45/1-Ф

N

**Порядок
составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета
в текущем финансовом году на ведомственном уровне**

Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета в текущем финансовом году на ведомственном уровне.

**I. Состав кассового плана исполнения областного бюджета на ведомствен-
ном уровне**

В состав кассового плана исполнения областного бюджета в текущем финансовом году на ведомственном уровне (далее - кассовый план) включается:

1. Кассовый план по доходам на текущий финансовый год с помесячной детализацией в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

2. Кассовый план по расходам областного бюджета на текущий финансовый год с помесячной детализацией в разрезе кодов классификации расходов бюджета (код главного распорядителя – департамента строительства и архитектуры Брянской области, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов, операции сектора государственного управления).

**II. Порядок составления и утверждения кассового плана исполнения
областного бюджета на ведомственном уровне**

Кассовый план составляется департаментом строительства и архитектуры Брянской области (далее департамент) на основании показателей для кассового плана по доходам областного бюджета, по расходам областного бюджета на текущий финансовый год с помесячной детализацией.

Отдел финансирования и бухгалтерского учета департамента на основании заявок бюджетополучателей формирует в программном продукте по учету операций по исполнению областного бюджета (далее – автоматизированная система) в разрезе кодов бюджетной классификации кассовый план выплат на 12 месяцев (отдельно на каждый месяц) из расчета 1/12 от утвержденных предельных бюджетов департамента (за исключением отдельных случаев, по согласованию с финансовым управлением). Расходы на заработную плату с 1 по 5 число следующего месяца планируются в предыдущем месяце. Кассовый план выплат формируется на лицевые счета получателей, по которым сформирована сводная бюджетная роспись.

Составление кассового плана осуществляется в следующем порядке:

до 15 декабря отчетного финансового года:

Департамент, как главный администратор доходов областного бюджета, установленный Законом Брянской области об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, на основании утвержденных показателей поступлений доходов в областной бюджет формирует помесячное распределение администрируемых им поступлений, соответствующих доходов в областной бюджет на очередной финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов по форме согласно приложению N 1. Порядка составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета в текущем финансовом году, утвержденным Приказом Финансового управления Брянской области от 19.12.2007 N153 (приложение 1 к настоящему Порядку) и представляет в финансовое управление Брянской области в электронном виде и на бумажном носителе;

до 24 декабря отчетного финансового года:

Департамент, как главный распорядитель средств областного бюджета представляет в отдел организации исполнения бюджета финансового управления Брянской области прогноз кассовых выплат из областного бюджета с помесячной разбивкой по форме согласно приложению 2. Порядка составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета в текущем финансовом году, утвержденным Приказом Финансового управления Брянской области от 19.12.2007 N153 (приложение 2 к настоящему Порядку).

III. Порядок уточнения показателей кассового плана исполнения областного бюджета и доведение предельных объемов финансирования до распорядителей

Кассовый план на текущий финансовый год ежемесячно подлежит уточнению.

В целях формирования уточненных сведений о помесячном распределении кассового плана областного бюджета:

Департамент, как главный администратор доходов областного бюджета формирует уточненные сведения о помесячном распределении администрируемых ими поступлений соответствующих доходов в областной бюджет на текущий финансовый год по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку;

Департамент представляет в отдел организации исполнения бюджета финансового управления Брянской области уточненные сведения о помесячном распределении на текущий финансовый год.

При уточнении кассового плана по доходам указываются фактические кассовые поступления по доходам за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

Уточненные сведения о помесячном распределении поступлений доходов в областной бюджет на текущий финансовый год представляются отделом финансирования и бухгалтерского учета департамента в финансовое управление Брян-

ской области в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку в срок не позднее второго числа месяца, следующего за отчетным.

В случае отклонения фактических поступлений доходов областного бюджета в отчетном периоде от соответствующего показателя помесячного распределения доходов областного бюджета на текущий финансовый год, на величину более чем 10 процентов от указанного показателя, департамент представляет в финансовое управление Брянской области пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В ходе исполнения бюджета показатели кассового плана по кассовым выплатам в течение текущего месяца могут быть изменены на основании письменных просьб департамента (подведомственных предприятий и других бюджетополучателей) с обоснованием причин изменений в следующих случаях:

- а) внесение изменений в Закон об областном бюджете на текущий финансовый год;
- б) внесение изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета (далее – сводная роспись) в случаях, установленных статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- в) внесение изменений в сводную бюджетную роспись в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления;
- г) необходимость перемещения показателей кассового плана между кодами бюджетной классификации в пределах текущего месяца и периодами текущего финансового года, но не более 1 раза в месяц.

Подведомственные предприятия департамента и иные бюджетополучатели средств не позднее 25 числа текущего месяца представляют в отдел финансиро-

вания и бухгалтерского учета департамента заявки на финансирование по соответствующим видам расходам с детализацией по месяцам.

Отдел финансирования и бухгалтерского учета департамента обобщает представленную информацию и не позднее 28 числа текущего месяца представляют в отдел организации исполнения бюджета финансового управления Брянской области уточненный прогноз кассовых выплат по расходам областного бюджета с детализацией по месяцам (приложение 2).

Предыдущие месяцы не подлежат корректировке под фактические кассовые выплаты (за исключением выплат, осуществляемых за счет целевых средств федерального бюджета). Последующие месяцы корректируются в автоматизированной системе изменениями («+», «-») без предоставления письменных просьб главных распорядителей. Платежные документы на расходование бюджетных средств, начиная с февраля, принимаются с учетом остатка средств предыдущих периодов. В случае отклонения фактических кассовых выплат областного бюджета в отчетном периоде от прогноза кассовых выплат по расходам на величину более чем на 10 процентов, департамент представляет в отдел организации исполнения бюджета пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

При этом распорядитель средств областного бюджета имеет право расходовать бюджетные средства в пределах доведенных предельных объемов финансирования с учетом ассигнований, не использованных в предыдущих периодах.

Руководитель :

(наименование
должности руководителя) _____ (подпись)
Исполнитель _____
т. _____

(Ф.И.О.)

Главный распорядитель:

(наименование
должности руководителя)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Исполнитель

т. *