

ПРАВИТЕЛЬСТВО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ ПРИКАЗ

31 марта 2011 г. № 111

г. Екатеринбург О внесении изменений в приказ Министерства финансов Свердловской области от 16.12.2009 г. № 168 «О Порядке составления и ведения кассового плана»

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в целях повышения ответственности главных распорядителей средств областного бюджета и главных администраторов доходов областного бюджета за качество составления и исполнение показателя кассового плана

ПРИКАЗЫ В АЮ: 1.Внести в приказ Министерства финансов Свердловской области от 16.12.2009 г. № 168 «О Порядке составления и ведения кассового плана» («Областная газета», 2009, 30 декабря, № 405-406) следующие изменения:

1)наименование дополнить словами «, утверждения и доведения до главных распорядителей средств областного бюджета предельных объемов финансирования»; 2)пункт 1 после слов «кассового плана» дополнить словами «, утверждения и доведения до главных распорядителей средств областного бюджета предельных объемов финансирования»;

2.Внести в Порядок составления и ведения кассового плана, утвержденный приказом Министерства финансов Свердловской области от 16.12.2009 г. № 168 «О Порядке составления и ведения кассового плана», следующие изменения:

1)наименование дополнить словами «, утверждения и доведения до главных распорядителей средств областного бюджета предельных объемов финансирования»; 2)в пункте 2 слова «и его территориальных органах» заменить словами «Свердловской области»; 3)в части первой пункта 3 слова «для установления предельных объемов финансирования» исключить;

4)в подпункте 1 пункта 4 слова «, за исключением безвозмездных поступлений» заменить словами «налоговых и неналоговых доходов, источников финансирования дефицита областного бюджета»; 5)подпункт 5 пункта 4 признать утратившим силу;

6)пункт 5 изложить в следующей редакции: «5. В случае утверждения в областном законе об областном бюджете на очередной финансовый год дефицита областного бюджета и (или) государственных займов в форме государственных ценных бумаг Свердловской области или кредитов, привлекаемых от кредитных организаций, в кассовом плане в части кассовых выплат по расходам утверждаются предельные объемы финансирования для ГРБС.

В случае поступления в областной бюджет из федерального бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, (далее – трансферты целевого назначения), операции по которым учитываются на лицевых счетах, открытых получателям средств областного бюджета в территориальных органах Федерального казначейства, Министерство финансов Свердловской области утверждает предельные объемы финансирования по расходам, осуществляемым за счет указанных трансфертов, в порядке, изложенном в разделе 3 настоящего Порядка.»;

7)пункты 7-11 изложить в следующей редакции: «7. Кассовый план в части кассовых поступлений формируется на основании прогнозов кассовых поступлений в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов, источников финансирования дефицита областного бюджета, объема фактически поступивших безвозмездных поступлений.

Министерство финансов Свердловской области в течение 7 рабочих дней после опубликования областного закона об областном бюджете на очередной финансовый год или о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год направляет главным администраторам доходов областного бюджета информацию об утвержденных объемах налоговых и неналоговых доходов по администрируемым доходным источникам.

Главные администраторы доходов областного бюджета в течение 5 рабочих дней со дня получения информации формируют годовой прогноз кассовых поступлений в областной бюджет с помесачным распределением по администрируемым доходным источникам по форме согласно приложению 1-1 к настоящему Порядку и представляют в Министерство финансов Свердловской области в электронном виде и на бумажном носителе. В случае внесения изменений в закон об областном бюджете на текущий финансовый год, годовой прогноз кассовых поступлений в областной бюджет с помесачным распределением формируется по администрируемым доходным источникам с учетом фактических кассовых поступлений за истекший период финансового года.

Прогноз кассовых поступлений в областной бюджет на очередной месяц составляется главными администраторами доходов (главными администраторами источников) нарастающим итогом с начала текущего финансового года с учетом фактических кассовых поступлений по состоянию на 1 число текущего месяца, ожидаемого поступления на текущий месяц и прогноза кассовых поступлений на очередной месяц согласно приложению 2 к настоящему Порядку и представляется в Министерство финансов Свердловской области не позднее 15 числа текущего месяца в электронном виде и на бумажном носителе.

В случае отклонения фактических поступлений по доходному источнику (источнику финансирования дефицита областного бюджета) в отчетном

периоде от соответствующего показателя прогноза поступлений более чем на 10 процентов, соответствующий главный администратор доходов (главный администратор источников) одновременно с прогнозом кассовых поступлений на очередной месяц представляет в Министерство финансов Свердловской области пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения.

Министерство финансов Свердловской области в течение трех рабочих дней после получения прогнозов кассовых поступлений в областной бюджет анализирует представленные данные и формирует показатели кассового плана по поступлениям в областной бюджет на соответствующий месяц.

8. Кассовый план в части кассовых выплат формируется на основании прогноза кассовых расходов ГРБС, прогноза кассовых выплат из областного бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета.

Прогноз кассовых расходов ГРБС формируется на основании: сводной бюджетной росписи областного бюджета, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных министром финансов Свердловской области на текущий финансовый год; заявок на финансирование на очередной месяц, составляемых ГРБС. Заявки на финансирование на очередной месяц составляются ГРБС по форме согласно приложению 2-1 к настоящему Порядку. Срок представления в Министерство финансов Свердловской области заявок на финансирование на очередной месяц - 15 число текущего месяца.

При составлении заявок на финансирование на очередной месяц ГРБС должны учитывать итоги освоения предельных объемов финансирования, доведенных до них за предыдущие месяцы.

В случае отклонения кассовых выплат за последний отчетный период текущего финансового года от предельных объемов финансирования более чем на 10 процентов ГРБС в заявке на финансирование на очередной месяц указывает причины указанного отклонения.

Прогноз кассовых выплат из областного бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета составляется главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета нарастающим итогом с начала текущего финансового года по форме согласно приложению 2-2 к настоящему Порядку.

Срок представления в Министерство финансов Свердловской области прогнозов кассовых выплат из областного бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета на очередной месяц - 15 число текущего месяца.

9. Министерство финансов Свердловской области исходя из прогноза кассовых поступлений и прогноза кассовых выплат составляет кассовый план. В случае, предусмотренном пунктом 5 настоящего Порядка, Министерство финансов Свердловской области устанавливает предельные объемы финансирования на очередной месяц в целом по каждому ГРБС (за исключением объемов финансирования по расходам, осуществляемым за счет безвозмездных поступлений целевого назначения).

Министерство финансов Свердловской области не позднее 23 числа текущего месяца доводит предельные объемы финансирования до ГРБС по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

10. ГРБС распределяют предельные объемы финансирования на месяц между подведомственными получателями по кодам классификации расходов и кодам дополнительной классификации.

При распределении предельных объемов финансирования ГРБС обязаны обеспечить первоочередное финансирование расходов, относящихся к публичным нормативным обязательствам, выплате заработной платы и начисления на нее, а также расходов на поставку продовольствия, лекарственных средств, оплату коммунальных услуг, которые необходимы для обеспечения деятельности подведомственных учреждений.

При распределении предельных объемов финансирования на месяц между подведомственными получателями допускается наличие нераспределенного объема, который ГРБС вправе распределять между подведомственными получателями в течение периода действия предельных объемов финансирования.

ГРБС доводят предельные объемы финансирования на месяц до подведомственных получателей бюджетных средств до начала периода их действия.

11. ГРБС передают распределение предельных объемов финансирования на месяц между подведомственными получателями в Министерство финансов Свердловской области в электронном виде в утвержденных форматах файлов с применением средств электронной цифровой подписи до начала периода их действия.

В случае отсутствия между Министерством финансов Свердловской области и ГРБС информационного обмена с применением средств электронной цифровой подписи ГРБС кроме распределения предельных объемов финансирования между подведомственными получателями, переданного в электронном виде, представляют в Министерство финансов Свердловской области сводное распределение предельных объемов финансирования по кодам классификации расходов и кодам дополнительной классификации по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку на бумажном носителе за подписью руководителя до начала периода действия предельных объемов финансирования.

Министерство финансов Свердловской области проверяет соответствие предельных объемов финансирования, распределенных подведомственным получателям, общему объему, доведенному до ГРБС, и принимает к исполнению в случае соответствия.

В случае превышения предельных объемов финансирования, распределенных подведомственным получателям, над общим объемом, доведенным до ГРБС, Министерство финансов Свердловской области не принимает распределение и доводит до ГРБС причины отказа в приеме для устранения замечаний.»;

8)в части четвертой пункта 12 слова «пунктом 9» заменить словами «пунктами 10, 11»;

9)предложение первое части третьей пункта 13 дополнить словами «с обязательным заполнением граф 1, 3 и 7 таблицы»;

10)пункт 13 дополнить частью следующего содержания:

«Министерство финансов Свердловской области в течение двух рабочих дней со дня внесения изменений в кассовый план в части кассовых выплат доводит до ГРБС предельные объемы финансирования по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку с указанием кода целевой статьи, по которой будут осуществляться расходы.»;

11)дополнить разделом 3 следующего содержания: «Раздел 3. Порядок утверждения и доведения до ГРБС предельных объемов финансирования по расходам, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов целевого назначения, операции по которым учитываются на лицевых счетах, открытых получателям средств областного бюджета в территориальных органах Федерального казначейства»

Предельные объемы финансирования по расходам, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов целевого назначения, операции по которым учитываются на лицевых счетах, открытых получателям средств областного бюджета в территориальных органах Федерального казначейства, доводятся до ГРБС в форме расходных расписаний через территориальные органы Федерального казначейства.

Расходные расписания формируются Министерством финансов Свердловской области на основании предложений ГРБС.

ГРБС в течение пяти рабочих дней со дня поступления в областной бюджет средств, указанных в части первой настоящего пункта, представляют в Министерство финансов Свердловской области распределение предельных объемов финансирования по расходам, осуществляемым за счет указанных средств, на текущий месяц по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку. В графе 7 «дополнительная классификация» следует указывать

Годовой прогноз кассовых поступлений в областной бюджет с помесачным распределением на 2011 г.

Главный администратор доходов _____ тыс. рублей

Table with 12 columns for months (январь-декабрь) and 12 rows for quarters (1-4 квартал) and total (Итого по главному администратору доходов).

К приказу Министерства финансов Свердловской области от 31.03.2011 г. № 111

«Приложение 2 к Порядку составления и ведения кассового плана, утверждения и доведения до главных распорядителей средств областного бюджета предельных объемов финансирования»

Прогноз кассовых поступлений в областной бюджет на 2011 года

Главный администратор доходов (главный администратор источников): _____ тыс. рублей

Table with 4 columns: Наименование доходов финансирования дефицита бюджета, Код классификации доходов бюджета (источников финансирования дефицита бюджета), Прогноз нарастающим итогом с начала года, В том числе прогноз на очередной месяц.

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Исполнитель: Ф.И.О. тел.» _____

код цели, присвоенный Федеральным казначейством соответствующему межбюджетному трансферту. При распределении предельных объемов финансирования ГРБС следует исходить из потребности в средствах в текущем месяце. Последующее распределение предельных объемов производится по предложениям ГРБС по мере возникновения потребности.

Министерство финансов Свердловской области не позднее следующего рабочего дня со дня получения от ГРБС распределения предельных объемов финансирования оформляет и направляет в Управление Федерального казначейства Свердловской области расходное расписание на доведение предельных объемов финансирования до ГРБС.

ГРБС распределяют предельные объемы финансирования со своего распорядительного счета на лицевые счета подведомственных получателей путем оформления расходных расписаний, представляемых в Управление Федерального казначейства по Свердловской области.»;

12)в приложениях 1, 3, 4 и 5 нумерационные заголовки дополнить словами «, утверждения и доведения до главных распорядителей средств областного бюджета предельных объемов финансирования»;

13)дополнить приложением 1-1 (прилагается);

14)приложение 2 изложить в новой редакции (прилагается);

15)дополнить приложением 2-1 (прилагается);

16)приложение 5 считать приложением 2-2.

3.Настоящий приказ опубликовать в «Областной газете».

4.Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя министра финансов Свердловской области С.Д. Климонку.

Министр К.А. Колтонок.

К приказу Министерства финансов Свердловской области от 31.03.2011 г. № 111

«Приложение 1-1 к Порядку составления и ведения кассового плана, утверждения и доведения до главных распорядителей средств областного бюджета предельных объемов финансирования»

Годовой прогноз кассовых поступлений в областной бюджет с помесачным распределением на 2011 г.

Table with 12 columns for months (январь-декабрь) and 12 rows for quarters (1-4 квартал) and total (Итого по главному администратору доходов).

К приказу Министерства финансов Свердловской области от 31.03.2011 г. № 111

«Приложение 2-1 к Порядку составления и ведения кассового плана, утверждения и доведения до главных распорядителей средств областного бюджета предельных объемов финансирования»

Заявка на финансирование на 2011 года

Код и наименование главного распорядителя средств областного бюджета: _____ тыс. рублей

Table with 3 columns: № п/п, Наименование показателя, Сумма. Rows include: 1. Заявка на финансирование на очередной месяц; 2. Предельные объемы финансирования за последний отчетный период текущего финансового года; 3. Кассовые выплаты за последний отчетный период текущего финансового года; 4. Процент отклонения кассовых выплат за отчетный период от предельных объемов финансирования; 5. Причина отклонения.

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ПРАВИТЕЛЬСТВО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ ПРИКАЗ

08 апреля 2011 года № 126

г. Екатеринбург Об утверждении Порядка исполнения областного бюджета по расходам

В соответствии с пунктом 1 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации ПРИКАЗЫ В АЮ:

1. Утвердить Порядок исполнения областного бюджета по расходам (далее – Порядок) (прилагается).

2. Порядок, утвержденный пунктом 1 настоящего приказа, применяется к отношениям по исполнению расходов областного бюджета, операции по которым учитываются на лицевых счетах, открытых получателям бюджетных средств в Министерстве финансов Свердловской области.

3. Признать утратившими силу следующие приказы Министерства финансов Свердловской области:

1) от 28.12.2007 года № 116 «Об утверждении Порядка исполнения расходов областного бюджета»; 2) от 07.06.2008 года № 40 «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Свердловской области от 28.12.2007 года № 116 «Об утверждении Порядка исполнения расходов областного бюджета»;

3) от 01.02.2010 года № 14 «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Свердловской области от 28 декабря 2007 года № 116 «Об утверждении Порядка исполнения расходов областного бюджета».

4. Настоящий приказ вступает в силу с момента его официального опубликования.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра А.С. Старкова.

6. Настоящий приказ опубликовать в «Областной газете» и в «Собрании законодательства Свердловской области».

Министр К.А. Колтонок.

дней со дня представления ГРБС лимитов получателей осуществляют контроль за превышением лимитов получателей над бюджетными ассигнованиями, доведенными до получателей бюджетных средств, и над лимитами бюджетных обязательств, доведенными до ГРБС, в разрезе кодов бюджетной классификации расходов.

Если лимиты получателей не превышают бюджетные ассигнования, доведенные до получателей бюджетных средств, и не превышают доведенные до ГРБС лимиты бюджетных обязательств, курирующие отделы принимают лимиты получателей. Если лимиты получателей превышают бюджетные ассигнования, доведенные до получателей бюджетных средств, или превышают доведенные до ГРБС лимиты бюджетных обязательств, курирующие отделы не принимают лимиты получателей и доводят до ГРБС причины отказа в приеме для устранения замечаний. ГРБС в течение двух рабочих дней уточняют лимиты получателей и повторно представляют их в Министерство.

4. В случае внесения изменений в текущем финансовом году в распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям, ГРБС одновременно с доведением до подведомственных получателей бюджетных средств изменений в лимиты бюджетных обязательств представляют в Министерство изменения в лимиты получателей в разрезе лицевых счетов подведомственных получателей бюджетных средств в порядке, установленном пунктом 2 настоящего Порядка.

5. Курирующие отделы осуществляют работу с представленными изменениями в лимиты получателей в порядке, установленном пунктом 3 настоящего Порядка. В случае сокращения лимитов получателей курирующие отделы осуществляют дополнительный контроль за превышением уменьшенных лимитов получателей над произведенными кассовыми выплатами получателей бюджетных средств в разрезе кодов бюджетной классификации расходов. Если уменьшенные лимиты получателей не превышают произведенные кассовые выплаты получателей бюджетных средств, курирующие отделы принимают изменения в лимиты получателей. Если уменьшенные лимиты получателей превышают произведенные кассовые выплаты получателей бюджетных средств, курирующие отделы не принимают изменения в лимиты получателей и доводят до ГРБС причины возврата для устранения замечаний. ГРБС в течение двух рабочих дней уточняют лимиты получателей и повторно представляют их в Министерство.

6. Принятие бюджетных обязательств. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

7. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

8. Принятые получателем бюджетных средств бюджетные обязательства путем заключения государственных контрактов на сумму, превышающую установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, подлежат учету в Министерстве в порядке, установленном приказом Министерства финансов Свердловской области от 09.12.2010 г. № 370 «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств областного бюджета».

9. Подтверждение денежных обязательств. Для подтверждения обязанности оплатить денежные обязательства за счет средств областного бюджета получатель бюджетных средств передает платежные документы, необходимые для санкционирования оплаты денежных обязательств, в Министерство в первую половину рабочего дня.

10. При обмене электронными документами, заверенными электронной цифровой подписью, для подтверждения денежных обязательств получатель бюджетных средств передает платежные документы, необходимые для санкционирования оплаты денежных обязательств, в порядке, определенном Правилами электронного документооборота в Корпоративной информационной системе электронного документооборота Министерства финансов Свердловской области, утвержденными приказом Министерства финансов Свердловской области от 29.10.2010 г. № 297.

11. Санкционирование оплаты денежных обязательств. Санкционирование оплаты денежных обязательств получателя бюджетных средств производится в порядке, установленном приказом Министерства финансов Свердловской области от 03.12.2010 г. № 350 «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств областного бюджета» при наличии утвержденной бюджетной сметы получателя бюджетных средств.

12. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы получателя бюджетных средств устанавливает главный распорядитель средств областного бюджета, в ведении которого находится получатель бюджетных средств, в соответствии с общими требованиями, установленными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 г.

№ 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

13. Главный распорядитель средств областного бюджета представляет в Министерство утвержденные бюджетные сметы подведомственных получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года.

5. Оплата денежных обязательств. Министерство осуществляет оплату денежных обязательств получателей средств областного бюджета на основании санкционированных денежных обязательств по платежным документам, принятым от получателей средств областного бюджета в предыдущий рабочий день.

15. Министерство направляет платежные поручения на списание средств с лицевого счета бюджета, открытого в Управлении Федерального казначейства по Свердловской области (далее – УФК по Свердловской области), в адрес юридических и физических лиц, заверенные электронной цифровой подписью в соответствии с правилами обмена электронными документами, установленными УФК по Свердловской области, до 16 часов, а в пятницу и предпраздничные дни до 15 часов.

6. Подтверждение исполнения денежных обязательств. Для подтверждения исполнения денежных обязательств Министерство предоставляет получателю средств областного бюджета выписку из лицевого счета получателя средств областного бюджета по форме, установленной приказом Министерства финансов Свердловской области от 29.10.2010 г. № 296 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов Министерства финансов Свердловской области».

18. Выписка из лицевого счета получателя средств областного бюджета формируется на основании выписки из лицевого счета областного бюджета, полученной от УФК по Свердловской области.

Приложение № 1 к Порядку исполнения областного бюджета по расходам, утвержденному приказом Министерства финансов Свердловской области от 08.04.2011 г. № 126

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛИМИТОВ БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПОДВЕДОМСТВЕННЫМ ПОЛУЧАТЕЛЯМ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА

на _____ год

Главный распорядитель средств: _____ Единица измерения: в рублях

Table with 9 columns: Номер лицевого счета и наименование получателя бюджетных средств, ГРБС, радела, подраздела, кода целевой статьи, вида расходов, КОСГУ, дополнительной классификации, Сумма.

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (дата)