****

|  |
| --- |
| МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**ПРИКАЗ \_\_декабря 2017 года № \_\_\_ – НПА |

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Новосибирской области**

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить прилагаемый [Порядок](#P41) составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Новосибирской области (далее – Порядок).

2. Управлению казначейского исполнения бюджета довести настоящий приказ до сведения главных распорядителей средств областного бюджета Новосибирской области и главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета Новосибирской области.

3. Контроль за исполнением Порядка и настоящего приказа возложить на заместителя министра Карунину В.А.

4. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2018 года.

Заместитель Председателя

Правительства Новосибирской области –

министр В.Ю. Голубенко

Заместитель министра К.Р. Дуплякин

Заместитель министра В.А. Карунина

Заместитель министра А.В. Москвичев

Заместитель министра С.Л. Шарпф

Начальник управления

казначейского исполнения бюджета Е.С. Терон

Начальник управления

прогнозирования доходов и

налоговой политики Г.А. Николаева

Начальник управления бюджетного планирования И.А. Колотовкина

Начальник управления

межбюджетного регулирования Н.В. Якушева

И.о. начальника управления бюджетной политики в отраслях

социальной сферы И.В. Иваницкая

Начальник управления бюджетной политики

в отраслях экономики С.С. Терлеева

Начальник управления учета и отчетности И.А. Евсейкина

Начальник отдела государственного долга А.А. Кошкина

Начальник правового управления И.А. Мезенцева

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Афонина Е.А.

251

 УТВЕРЖДЕН

приказом МФ и НП НСО

от \_\_\_\_\_\_ №\_\_\_ – НПА

**ПОРЯДОК**

**составления и ведения кассового плана исполнения**

**областного бюджета Новосибирской области**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Новосибирской области в текущем финансовом году (далее соответственно – кассовый план, областной бюджет), а также состав и сроки представления главными распорядителями средств областного бюджета (далее – главные распорядители средств), главными администраторами доходов областного бюджета (далее – главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета Новосибирской области (далее – главные администраторы источников) (далее совместно – участники бюджетного процесса) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее – Сведения).

2. Составление, утверждение, ведение кассового плана, доведение его показателей, направление Сведений осуществляются в электронном виде в автоматизированной системе «Бюджет» государственной информационной системы «Автоматизированная система управления бюджетными процессами Новосибирской области» (далее соответственно – АС «Бюджет», ГИС «Управление бюджетными процессами») с использованием квалифицированной электронной подписи (далее – ЭП).

II. Утверждение и ведение кассового плана

1. Составление кассового плана

Состав кассового плана

3. Кассовый план составляется и утверждается министерством финансов и налоговой политики Новосибирской области (далее – министерство финансов) на очередной финансовый год в разрезе кварталов с детализацией по месяцам финансового года.

4. Кассовый план составляется в соответствии с показателями закона Новосибирской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (далее – Закон об областном бюджете) с использованием Сведений, направляемых участниками бюджетного процесса.

5. В состав кассового плана включаются:

1) распределение доходов областного бюджета на очередной финансовый год (далее – кассовый план по доходам) в разрезе:

главных администраторов доходов;

кодов классификации доходов областного бюджета;

кодов классификаторов аналитического учета (типам средств);

2) распределение расходов областного бюджета на очередной финансовый год (далее – кассовый план по расходам) в разрезе:

главных распорядителей средств;

разделов, подразделов, целевых статей государственных программ Новосибирской области и непрограммных направлений деятельности;

групп, подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов областного бюджета;

кодов классификаторов аналитического учета (типам средств, кодам мероприятий, кодам классификации расходов контрактной системы, кодам классификации операций сектора государственного управления (по виду расходов «240 – Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», кодам субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям);

муниципальных образований и кодов целевых средств (по межбюджетным трансфертам);

3) распределение источников финансирования дефицита областного бюджета на очередной финансовый год (далее – кассовый план по источникам финансирования дефицита) в разрезе:

главных администраторов источников;

кодов источников классификации источников финансирования дефицита областного бюджета.

Составление кассового плана по доходам

6. Сведения о доходах в очередном финансовом году в разрезе кодов бюджетной классификации по администрируемым источникам доходов областного бюджета доводятся министерством финансов до главных администраторов доходов в течение пяти рабочих дней со дня принятия Закона об областном бюджете.

7. В целях составления кассового плана по доходам главные администраторы доходов в течение двух рабочих дней со дня доведения сведений о доходах в очередном финансовом году представляют в министерство финансов Сведения, содержащие помесячное распределение доходов областного бюджета по администрируемым источникам доходов областного бюджета в очередном финансовом году.

8. Планируемые поступления средств целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, а также безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц (далее – целевые средства) подлежат отражению главными администраторами доходов в декабре очередного финансового года.

9. Поступившие в министерство финансов Сведения для составления кассового плана по доходам рассматриваются в течение трех рабочих дней со дня поступления. В течение данного срока министерством финансов осуществляется проверка поступивших документов и материалов на:

1) соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации, нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, в том численастоящему Порядку;

2) правильность применения бюджетной классификации Российской Федерации, классификаторов аналитического учета;

3) полноту и достоверность представленной информации.

10. В случае наличия замечаний по результатам проверки Сведений для составления кассового плана по доходам министерство финансов в пределах срока ее проведения возвращает представленные документы и материалы на доработку главному администратору доходов с указанием причины возврата.

11. Доработка Сведений для составления кассового плана по доходам осуществляется главным администратором доходов в течение одного рабочего дня после их возврата министерством финансов.

12. В отношении Сведений для составления кассового плана по доходам, поступивших с доработки, осуществляется проверка, предусмотренная пунктом 9 настоящего Порядка.

В случае отсутствия замечаний по результатам проверки Сведений для составления кассового плана по доходам они включаются министерством финансов в проект кассового плана по доходам.

13. В случае отсутствия в установленные сроки Сведений главных администраторов доходов, предусмотренных пунктом 7 настоящего Порядка, министерство финансов осуществляет помесячное распределение доходов областного бюджета по администрируемым источникам доходов областного бюджета в очередном финансовом году без согласования с главным администратором доходов.

14. Министерство финансов на основании представленных Сведений главных администраторов доходов и (или) самостоятельного распределения составляет кассовый план по доходам по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

Составление кассового плана по расходам

15. В целях составления кассового плана по расходам главные распорядители средств в течение двух рабочих дней после доведения до них лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год представляют в министерство финансов Сведения, содержащие:

1) поквартальное распределение подведомственных расходов областного бюджета с детализацией по месяцам очередного финансового года, подготовленное в соответствии с подпунктом 2 пункта 5 настоящего Порядка;

2) расчеты и обоснования поквартального распределения подведомственных расходов областного бюджета с описанием методики, используемой при распределении лимитов бюджетных обязательств по месяцам очередного финансового года;

16. Поквартальное распределение подведомственных расходов областного бюджета подготавливается главными распорядителями средств с учетом:

1) приоритета обеспечения полноты и своевременности выплаты заработной платы, выполнения публичных нормативных обязательств подведомственных распорядителей, получателей средств областного бюджета с учетом сроков и объемов оплаты соответствующих денежных обязательств;

2) прогноза кассовых выплат по оплате государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров подведомственных распорядителей, получателей средств областного бюджета с учетом сроков и объемов оплаты соответствующих денежных обязательств.

17.  В поквартальном распределении подведомственных расходов областного бюджета подлежат отражению в декабре очередного финансового года:

1) расходы областного бюджета за счет целевых средств;

2) расходы областного бюджета за счет средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию Указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников (с детализацией по коду классификатора аналитического учета «Тип средств» «01.01.02 – Средства, зарезервированные на реализацию Указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников»);

3) расходы областного бюджета за счет средств, утвержденных в составе бюджетных ассигнований, на выполнение прочих выплат по обязательствам государства;

4) расходы областного бюджета за счет средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований, утвержденных на предоставление средств из резервного фонда Правительства Новосибирской области.

18. Поступившие в министерство финансов Сведения для составления кассового плана по расходам рассматриваются в течение трех рабочих дней со дня поступления. В течение данного срока министерством финансов осуществляется проверка поступивших документов и материалов на:

1) соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации, нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, в том численастоящему Порядку, включая соответствие доведенным до главного распорядителя средств лимитам бюджетных обязательств на очередной финансовый год;

2) правильность применения бюджетной классификации Российской Федерации, классификаторов аналитического учета;

3) полноту и достоверность представленной информации.

19. В случае наличия замечаний по результатам проверки Сведений для составления кассового плана по расходам министерство финансов в пределах срока ее проведения возвращает представленные документы и материалы на доработку главному распорядителю средств с указанием причины возврата.

20. Доработка Сведений для составления кассового плана по расходам осуществляется главным распорядителем средств в течение одного рабочего дня после их возврата министерства финансов.

21. В отношении Сведений для составления кассового плана по расходам, поступивших с доработки, осуществляется проверка, предусмотренная пунктом 18 настоящего Порядка.

22. В случае отсутствия замечаний по результатам проверки Сведений для составления кассового плана по расходам они включаются министерством финансов в проект кассового плана по расходам.

23. Министерство финансов на основании представленных Сведений главных распорядителей средств составляет кассовый план по расходам по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

Составление кассового плана по источникам финансирования дефицита

24. В целях составления кассового плана по источникам финансирования дефицита министерство финансов после принятия Закона об областном бюджете осуществляет поквартальное распределение источников финансирования дефицита с детализацией по месяцам (за исключением группы источников «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета») в разрезе главных администраторов источников и кодов с учетом поквартального распределения в разрезе месяцев доходов и расходов областного бюджета, поступлений и выплат по источникам и формирует кассовый план по источникам финансирования дефицита по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

25. Поквартальное распределение группы источников «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» формируется в АС «Бюджет» автоматически в соответствии с поквартальным распределением в разрезе месяцев доходов, расходов и источников финансирования дефицита.

2. Утверждение кассового плана и доведение его показателей.

График финансирования

26. Утверждение кассового плана осуществляется министром финансов до начала очередного финансового года.

27. Утвержденные министерством финансов показатели кассового плана считаются доведенными до участников бюджетного процесса.

До муниципальных образований главными распорядителями средств доводятся уведомления о поквартальном распределении расходов областного бюджета по межбюджетным трансфертам по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

28. После доведения показателей кассового плана по расходам главные распорядители средств производят распределение соответствующих показателей между подведомственными распорядителями и (или) получателями средств областного бюджета.

29. Для установления очередности осуществления кассовых выплат в течение месяца в соответствии с утвержденным кассовым планом министерство финансов до начала соответствующего месяца утверждается график финансирования по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

30. График финансирования доводится до главных распорядителей средств не позднее, чем за пять дней до начала очередного месяца.

31. Кассовые выплаты вне утвержденного графика финансирования могут осуществляться по согласованию с министерством финансов на основании письменного обращения главного распорядителя средств.

32. Внесение изменений в график финансирования утверждаются по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

Уточненный график финансирования с учетом утвержденных изменений доводится министерством финансов до главных распорядителей средств в течение 2 рабочих дней со дня внесения в него изменений.

II. Ведение кассового плана

33. Ведением кассового плана в целях настоящего Порядка является внесение изменений в показатели утвержденного кассового плана, осуществляемое министерством финансов нарастающим итогом с начала текущего финансового года в разрезе кварталов с детализацией по месяцам.

34. Изменение показателей кассового плана осуществляется с присвоением кодов видов изменений с соблюдением сроков, предусмотренных согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

 1. Ведение кассового плана по доходам

 35. Внесение изменений в кассовый план по доходам осуществляется по предложениям главных администраторов доходов по следующим основаниям:

1) внесение изменений в Закон об областном бюджете в части, затрагивающей объемы поступлений доходов областного бюджета, а также в случае перераспределения источников доходов областного бюджета без изменения общей суммы доходов;

2) изменение функций главных администраторов доходов;

3) перераспределение источников доходов областного бюджета, между главными администраторами доходов;

4) уточнение помесячного прогноза поступления доходов областного бюджета;

5) изменение годового прогноза поступления в областной бюджет целевых средств по основаниям, предусматривающим в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации внесение изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета без внесения изменений в Закон об областном бюджете;

6) дополнительное поступление целевых средств или доведение лимитов бюджетных обязательств в части переданных Управлению Федерального казначейства по Новосибирской области (далее – УФК по НСО) полномочий получателя средств федерального бюджета по перечислению в областной бюджет Новосибирской области межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств областного бюджета;

7) поступление (осуществление возврата) доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета, имеющих целевое назначение, прошлых лет;

8) возврат межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, в федеральный бюджет в соответствии с решениями главных администраторов доходов;

9) изменение бюджетной классификации Российской Федерации и (или) изменение порядка ее применения.

36. В целях изменения показателей кассового плана по доходам главный администратор доходов направляет в министерство финансов предложение о внесении изменений, которое включает:

1) письменное обращение главного администратора доходов с указанием причин и оснований для внесения изменений в кассовый план по доходам, подписанное руководителем главного администратора доходов;

2) справку об изменении поквартального распределения доходов областного бюджета по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку.

37. Поступившее в министерство финансов предложение главного администратора доходов рассматривается в течение двух рабочих дней со дня его поступления. В течение данного срока министерством финансов осуществляется проверка поступившего предложения с прилагаемыми материалами на:

1) соответствие предложенных изменений бюджетному законодательству Российской Федерации, нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, в том численастоящему Порядку;

2) правильность применения бюджетной классификации Российской Федерации;

3) полноту и достоверность представленной информации;

4) соответствие срокам, установленным приложением № 7 к настоящему Порядку.

38. В случае наличия замечаний по результатам проверки предложения главного администратора доходов министерство финансов в пределах срока ее проведения возвращает представленное предложение с прилагаемыми материалами на доработку главному администратору доходов с указанием причины возврата.

39. В отношении предложения главного администратора доходов, поступившего с доработки, осуществляется проверка, предусмотренная пунктом 37 настоящего Порядка.

40. В случае отсутствия замечаний по результатам проверки предложения главного администратора доходов министр финансов принимает решение об утверждении предлагаемых изменений либо об их отклонении.

41. В случае принятия министром финансов решения об утверждении предложенных главного администратора доходов изменений в кассовый план по доходам, министерство финансов в течение одного рабочего дня после принятия данного решения осуществляет внесение соответствующих изменений в кассовый план по доходам.

42. В случае принятия министром финансов решения об отклонении представленных главным распорядителем средств изменений в кассовый план по доходам министерство финансов в течение одного рабочего дня уведомляет главного администратора доходов о причинах отклонения предложенных изменений.

43. Предложения главных администраторов доходов о внесении изменений в кассовый план по доходам по основанию, предусмотренному подпунктом 1 пункта 35 настоящего Порядка, направляются в срок не позднее десяти рабочих дней со дня вступления в силу соответствующих изменений в Закон о бюджете. К данным предложениям прилагаются Сведения, предусмотренные пунктами 7 – 8 настоящего Порядка, приведенные в соответствие с изменениями в Закон о бюджете.

44. Предложения главных администраторов доходов о внесении изменений в кассовый план по доходам по итогам исполнения помесячного распределения доходов областного бюджета по администрируемым источникам доходов областного бюджета в очередном финансовом году с целью уточнения распределения направляются в срок не превышающий трех рабочих дней текущего месяца.

В случае ненаправления предложений главных администраторов доходов, предусмотренных настоящим пунктом, министерство финансов осуществляет внесение соответствующих изменений в кассовый план по доходам без согласования с главным администратором доходов.

2. Ведение кассового плана по расходам

45. Внесение изменений в кассовый план по расходам с одновременным внесением изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета Новосибирской области и (или) лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год осуществляется в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета), утвержденным приказом министерства финансов.

46. Внесение изменений в кассовый план по расходам без изменения сводной бюджетной росписи и (или) лимитов бюджетных обязательств осуществляется по предложениям главных распорядителей средств по следующим основаниям:

1) недостаточность бюджетных средств для исполнения публичных нормативных обязательств в соответствующем месяце текущего финансового года;

2) возникновение потребности в дополнительных объемах финансирования в соответствующем месяце за счет перераспределения объемов финансирования других месяцев текущего финансового года;

3) изменение помесячного распределения доходов областного бюджета за счет целевых средств;

4) в случае выделения (перераспределения) средств резервного фонда Правительства Новосибирской области;

5) в случае доведения до главных распорядителей средств лимитов бюджетных обязательств, доведение которых осуществляется при выполнении условий, определенных Законом об областном бюджете и (или) по решению Правительства Новосибирской области;

6) в случае использования средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию Указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников;

7) в случае уточнения расходов в соответствующем периоде (месяце) текущего финансового года в целях непревышения объема прогнозируемых поступлений на соответствующий период (месяц);

8) в случае корректировки кассового плана в объеме неиспользованных остатков за отчетный период (месяц).

47. Предложения главных распорядителей средств о внесении изменений в кассовый план по расходам по основанию, предусмотренному подпунктом 2 пункта 46 настоящего Порядка, могут направляться не чаще одного раза в месяц и не позднее десяти рабочих дней до завершения текущего финансового года, за исключением предложений:

1) направляемых с целью:

а) внесения изменений в кассовый план по расходам в части социальных выплат гражданам, включая оплату банковских услуг и услуг почтовой связи по их доставке;

б) внесения изменений в кассовый план по расходам в объеме неиспользованных остатков бюджетных средств за отчетный период;

в) уточнения расходов в соответствующем месяце в целях обеспечения непревышения объема прогнозируемых поступлений целевых средств на соответствующий месяц;

г) финансирования государственной поддержки сельского хозяйства;

д) финансирования осуществления капитальных вложений;

е) финансирования создания, реконструкции и обслуживания объектов автодорожной сети в разрезе направлений и объектов;

ж) финансирования льготных перевозок пассажиров;

з) обеспечения граждан жилыми помещениями;

и) выполнения обязательств Новосибирской области на условиях софинансирования с федеральным бюджетом;

к) обеспечения исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета;

2) о внесении изменений в части расходов за счет целевых средств;

3) о внесении изменений в случае использования (перераспределения) средств резервных фондов.

48. В целях изменения показателей кассового плана по расходам главный распорядитель средств направляет в министерство финансов предложение о внесении изменений, которое включает:

1) письменное обращение главного распорядителя средств с указанием причин и оснований для внесения изменений в кассовый план по расходам, подписанное руководителем главного распорядителя средств;

2) расчеты и обоснования предлагаемых изменений;

3) расчет образования экономии средств областного бюджета и обоснование необходимости направления указанных средств на иные цели;

4) принятое обязательство о недопущении образования кредиторской задолженности по уменьшаемым расходам (за исключением расходов на предоставление субсидий государственным автономным и бюджетным учреждениям Новосибирской области);

5) справку об изменении поквартального распределения расходов областного бюджета Новосибирской области по форме согласно приложению № 9 к настоящему Порядку;

6) иные документы, необходимые для согласования представленных изменений в зависимости от причин и оснований для их внесения, в том числе копии распоряжений Правительства Новосибирской области о выделение средств из резервного фонда Правительства Новосибирской области, судебных актов, исполнительных документов.

49. Поступившее в министерство финансов предложение главного распорядителя средств рассматривается в течение десяти рабочих дней со дня его поступления. В течение данного срока министерством финансов осуществляется проверка поступившего предложения с прилагаемыми материалами на:

1) соответствие предложенных изменений бюджетному законодательству Российской Федерации, нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, в том численастоящему Порядку;

2) правильность применения бюджетной классификации Российской Федерации;

3) полноту и достоверность представленной информации;

4) соответствие срокам, установленным приложением № 7 к настоящему Порядку.

50. В случае наличия замечаний по результатам проверки предложения главного распорядителя средств министерство финансов в пределах срока ее проведения возвращает представленное предложение с прилагаемыми материалами на доработку главному распорядителю средств с указанием причины возврата.

51. В отношении предложения главного распорядителя средств, поступившего с доработки, осуществляется проверка, предусмотренная пунктом 49 настоящего Порядка.

52. В случае отсутствия замечаний по результатам проверки предложения главного распорядителя средств министр финансов принимает решение об утверждении предлагаемых изменений либо об их отклонении.

53. В случае принятия министром финансов решения об утверждении предложенных главным распорядителем средств изменений в кассовый план по расходам, министерство финансов в течение одного рабочего дня после принятия данного решения осуществляет внесение соответствующих изменений в кассовый план.

54. В случае принятия министром финансов решения об отклонении предложенных главным распорядителем средств изменений в кассовый план по расходам, министерство финансов в течение одного рабочего дня уведомляет главного распорядителя средств о причинах отклонения предложенных изменений.

55. Главный распорядитель средств в течение двух рабочих дней со дня утверждения (отклонения) предложенных главным распорядителем средств изменений в кассовый план по расходам осуществляет распределение соответствующих показателей кассового плана между подведомственными распорядителями средств и (или) получателями средств областного бюджета.

56. Главный распорядитель средств в течение трех рабочих дней со дня утверждения предложенных главным распорядителем средств изменений в кассовый план по расходам осуществляет доведение уведомления об изменении поквартального распределения расходов областного бюджета по межбюджетным трансфертам по форме согласно приложению № 10 к настоящему Порядку.

57. При направлении предложений о внесении изменений в кассовый план по расходам в целях использования средств областного бюджета, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию Указов Президента Российской Федерации, главным распорядителем средств дополнительно направляется расчет дополнительных затрат:

1) в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников – по форме согласно приложению № 11 к настоящему Порядку;

2) в части увеличения расходов частных дошкольных образовательных организаций, частных общеобразовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, в связи с увеличением численности воспитанников  и обучающихся или в связи с увеличением норматива на финансовое обеспечение  государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях – по форме согласно приложению № 12 к настоящему Порядку;

3)  в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников за счет субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках государственной программы Новосибирской области «Управление государственными финансами в Новосибирской области на 2014 – 2019 годы» – по форме согласно приложению  № 13 к настоящему Порядку.

58. При направлении предложения о внесении изменений в кассовый план по расходам в целях использования средств областного бюджета, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований на предоставление средств из резервного фонда Правительства Новосибирской области, главным распорядителем средств дополнительно направляется:

1) копия распоряжения Правительства Новосибирской области о выделение средств из резервного фонда Правительства Новосибирской области;

2) документы, подтверждающие выполнение работ, предоставление услуг (при наличии).

59. В случае внесения изменений в кассовый план по расходам главного распорядителя средств между получателями средств областного бюджета без внесения изменений в утвержденный главному распорядителю кассовый план, главный распорядитель средств производит соответствующие изменения без согласования с министерством финансов.

60. При условии, если общий объем расходов главного распорядителя средств, предусмотренный на очередной месяц, превышает объем прогнозируемых поступлений доходов и источников финансирования дефицита, министерство финансов уведомляет главного распорядителя средств о необходимости внесения изменений в показатели кассового плана по расходам с указанием сумм корректировок.

3. Ведение кассового плана по источникам финансирования дефицита

61. Ведение кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета осуществляется министерством финансов нарастающим итогом с начала текущего финансового года поквартально с детализацией по месяцам.

62. Внесение изменений в распределение источников осуществляется по предложению главных администраторов источников по следующим основаниям:

1) внесение изменений в Закон об областном бюджете;

2) изменение объема и (или) срока прогнозируемых поступлений и(или) выплат по источникам финансирования дефицита

63. В целях изменения показателей кассового плана по источникам финансирования дефицита, главный администратор источников (кроме главных администраторов источников «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета») направляет в министерство финансов предложение о внесении изменений, которое включает:

1) письменное обращение главного администратора источников с указанием причин и оснований для внесения изменений в кассовый план по источникам финансирования дефицита, подписанное руководителем главного администратора источников;

2) справку об изменении поквартального распределения источников с детализацией по месяцам по форме согласно приложению № 14 к настоящему Порядку.

3) иные документы, необходимые для согласования представленных изменений в зависимости от причин и оснований для их внесения.

64. Поступившее в министерство финансов предложение главного администратора источников рассматривается в течение десяти рабочих дней со дня его поступления. В течение данного срока министерством финансов осуществляется проверка поступившего предложения с прилагаемыми материалами на:

1) соответствие предложенных изменений бюджетному законодательству Российской Федерации, нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, в том численастоящему Порядку;

2) правильность применения бюджетной классификации Российской Федерации;

3) полноту и достоверность представленной информации;

4) соответствие срокам, установленным приложением № 7 к настоящему Порядку.

65. В случае наличия замечаний по результатам проверки предложения главного администратора источников министерство финансов в пределах срока ее проведения возвращает представленное предложение с прилагаемыми материалами на доработку главному администратору источников с указанием причины возврата.

В отношении предложения главного администратора источников, поступившего с доработки, осуществляется проверка, предусмотренная пунктом 63 настоящего Порядка.

66. В случае отсутствия замечаний по результатам проверки предложения главного администратора источников министр финансов принимает решение об утверждении предлагаемых изменений либо об их отклонении.

67. В случае принятия министром финансов решения об утверждении предложенных главным администратором источников изменений в кассовый план по источникам финансирования, министерство финансов в течение одного рабочего дня после принятия данного решения осуществляет внесение соответствующих изменений в кассовый план по источникам финансирования.

68. В случае принятия министром финансов решения об отклонении предложенных главным администратором источников изменений в кассовый план по источникам финансирования дефицита, министерство финансов в течение одного рабочего дня уведомляет главного администратора источников о причинах отклонения предложенных изменений.

69. Изменения помесячного распределения с детализацией по месяцам группы источников «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» формируются в АС «Бюджет» автоматически в соответствии с изменениями доходов, расходов и источников в разрезе соответствующих главных администраторов источников.

3. Ведение кассового плана в части доходов и расходов

областного бюджета за счет целевых средств

70. Внесение изменений в кассовый план по доходам и расходам бюджета Новосибирской области, по основаниям, установленным подпунктами 1, 5 и 6 пункта 35 и подпунктом 3 пункта 46 настоящего Порядка, осуществляется в соответствии с информацией об уточнении прогноза поступлений доходов, подготовленной на основании:

1) уведомления о предоставлении из федерального бюджета субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;

2) уведомления по расчетам между бюджетами;

3) федеральных нормативных правовых актов, устанавливающих распределение субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых областному бюджету Новосибирской области из федерального бюджета, безвозмездных поступлений в областной бюджет от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных Законом об областном бюджете;

4) сведений о поступлении целевых средств федерального бюджета или о доведении лимитов бюджетных обязательств в части переданных Управлению Федерального казначейства по Новосибирской области полномочий получателя средств федерального бюджета по перечислению в областной бюджет Новосибирской области межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей бюджетных средств Новосибирской области, источником финансового обеспечения которых являются данные межбюджетные трансферты, с приложением выписки из лицевого счета и (или) расходного расписания (форма по КФД 0531722).

71. Информация о доведении лимитов бюджетных обязательств и (или) предельных объемов финансирования направляется министерством финансов главному распорядителю (главному администратору доходов), который не позднее следующего рабочего дня представляет в министерство финансов предложения о внесении изменений в кассовый план по доходам и расходам по кодам бюджетной классификации и кодам аналитического учета.

72. После уточнения кассового плана по доходам и расходам министерство финансов формирует в соответствии с Регламентом организации учета и проведения операций по исполнению областного бюджета Новосибирской области в министерстве финансов и налоговой политики Новосибирской области, утвержденным приказом министерства финансов от 13.12.2013 № 306, распоряжение на выделение объемов финансирования главному распорядителю средств (далее – распоряжение на финансирование) и осуществляет отправку расходного расписания в УФК по НСО.

73. В случае доведения предельных объемов финансирования из федерального бюджета в части переданных полномочий, которые вводятся в действие с начала очередного квартала, министерство финансов при подготовке в соответствии с Регламентом организации учета и проведения операций по исполнению областного бюджета Новосибирской области в министерстве финансов и налоговой политики Новосибирской области, утвержденным приказом министерства финансов от 13.12.2013 № 306, распоряжения, указывает дату введения в действие предельных объемов финансирования из федерального бюджета в части переданных полномочий.

74. Главный распорядитель средств при доведении предельных объемов финансирования из федерального бюджета в части переданных полномочий с отложенной датой введения в действие при распределении бюджетных показателей по лицевым счетам получателей средств областного бюджета указывают в расходных расписаниях соответствующую дату введения их в действие.

75. В случае доведения лимитов бюджетных обязательств в части переданных полномочий и (или) предельных объемов финансирования из федерального бюджета в части переданных полномочий по единой субвенции в объеме меньше утвержденных годовых назначений, распределение средств по соответствующим главным распорядителям средств осуществляется министерством финансов исходя из процентного соотношения доведенных лимитов бюджетных обязательств в части переданных полномочий и (или) предельных объемов финансирования из федерального бюджета в части переданных полномочий к утвержденным годовым назначениям. Распределение лимитов бюджетных обязательств и (или) предельных объемов финансирования из федерального бюджета в части переданных полномочий по единой субвенции доводится министерством финансов до главных распорядителей – получателей средств единой субвенции.

76. В случае поступления от главного распорядителя – получателя средств единой субвенции информации о частичном или полном отсутствии на очередной месяц текущего финансового года потребности в предельных объемах финансирования из федерального бюджета по единой субвенции, предоставляемой областному бюджету, указанные средства при необходимости перераспределяются между другими главными распорядителями – получателями средств единой субвенции.

Перераспределение между главными распорядителями – получателями единой субвенции предельных объемов финансирования из федерального бюджета по единой субвенции, предоставляемой областному бюджету, осуществляется в пределах утвержденных соответствующим главным распорядителям средств бюджетных ассигнований по указанной субвенции.

77. При отмене федеральным органом исполнительной власти предельных объемов финансирования из федерального бюджета по причине прекращения срока их действия в связи с истечением периода, на который они были установлены, главный распорядитель средств на основании полученной от УФК по НСО информации об учтенных на лицевых счетах получателей средств областного бюджета неиспользованных остатках предельных объемов финансирования из федерального бюджета (по состоянию на начало первого месяца очередного квартала) в срок не позднее двух рабочих дней после ее получения отзывают неиспользованные остатки предельных объемов в части переданных полномочий, учтенных на лицевых счетах получателей средств областного бюджета (за исключением доведенных предельных объемов финансирования из федерального бюджета с отложенной датой введения в действие) и направляет в министерство финансов предложения об уменьшении показателей кассового плана на сумму неиспользованных остатков (бюджетные данные переносятся на декабрь текущего финансового года).

78. Кассовые выплаты, произведенные получателями средств областного бюджета по расходам областного бюджета, в целях софинансирования которых из федерального бюджета предоставляются субсидии, уточняются получателями средств областного бюджета в срок не позднее двух рабочих дней со дня получения выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств, путем предоставления в министерство финансов уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа.

79. После утверждения министерством финансов предложений об уточнении объемов кассового плана на сумму неиспользованных остатков министерство финансов оформляют распоряжения на финансирование об отзыве не исполненных бюджетных назначений и осуществляет отправку расходного расписания в УФК по НСО.

4. Ведение кассового плана по кодам аналитического учета

Ведение кассового плана по доходам по кодам аналитического учета

80. В целях изменения показателей кассового плана по доходам по коду аналитического учета (тип средств) главный администратор доходов направляет в министерство финансов предложение о внесении изменений, которое включает:

1) письменное обращение главного администратора доходов с указанием причин и оснований для внесения изменений в кассовый план по доходам по коду аналитического учета (тип средств), подписанное руководителем главного администратора доходов;

2) справку об изменении кодов типов средств по форме согласно приложению № 15к настоящему Порядку;

3) иные документы, необходимые для согласования представленных изменений в зависимости от причин и оснований для их внесения.

81. Поступившее в министерство финансов предложение главного администратора доходов рассматривается в течение двух рабочих дней со дня его поступления. В течение данного срока министерством финансов осуществляется проверка поступившего предложения с прилагаемыми материалами на:

1) соответствие предложенных изменений бюджетному законодательству Российской Федерации, нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, в том численастоящему Порядку;

2) правильность применения бюджетной классификации Российской Федерации;

3) полноту и достоверность представленной информации;

4) соответствие срокам, установленным приложением № 7 к настоящему Порядку.

82. В случае наличия замечаний по результатам проверки предложения главного администратора доходов министерство финансов в пределах срока ее проведения возвращает представленное предложение с прилагаемыми материалами на доработку главному администратору доходов с указанием причины возврата.

83. В отношении предложения главного администратора доходов, поступившего с доработки, осуществляется проверка, предусмотренная пунктом 81 настоящего Порядка.

84. В случае принятия министерством финансов решения об утверждении предложенных главного администратора доходов изменений в кассовый план по доходам по коду аналитического учета (тип средств), министерство финансов в течение одного рабочего дня после принятия данного решения осуществляет внесение соответствующих изменений в кассовый план по доходам по коду аналитического учета (тип средств).

86. В случае принятия министерством финансов решения об отклонении представленных главным распорядителем средств изменений в кассовый план по доходам по коду аналитического учета (тип средств) министерство финансов в течение одного рабочего дня уведомляет главного администратора доходов о причинах отклонения предложенных изменений.

Ведение кассового плана по расходам по кодам аналитического учета

87. В целях изменения показателей кассового плана по расходам по кодам аналитического учета (типам средств, кодам мероприятий, кодам субсидий (для государственных бюджетных и автономных учреждений), по межбюджетным трансфертам в разрезе муниципальных образований и кодов целевых средств) (далее – коды аналитического учета) главный распорядитель средств направляет в министерство:

1) письменное обращение главного распорядителя средств с указанием причин и оснований для внесения изменений по кодам аналитического учета, подписанное руководителем главного распорядителя (распорядителя) средств;

2) расчеты и обоснования предлагаемых изменений;

3) расчет образования экономии средств областного бюджета и обоснование необходимости направления указанных средств на иные цели;

4) принятое обязательство о недопущении образования кредиторской задолженности по уменьшаемым расходам (за исключением расходов на предоставление субсидий государственным автономным и бюджетным учреждениям Новосибирской области);

5) справки об изменении кодов аналитического учета по формам согласно приложениям 16 – 20 к настоящему Порядку (в зависимости от причин и оснований для внесения изменений);

6) иные документы, необходимые для согласования представленных изменений в зависимости от причин и оснований для их внесения.

88. Поступившее в министерство финансов предложение главного распорядителя средств рассматривается в течение десяти рабочих дней со дня его поступления. В течение данного срока министерством финансов осуществляется проверка поступившего предложения с прилагаемыми материалами на:

1) соответствие предложенных изменений бюджетному законодательству Российской Федерации, нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, в том численастоящему Порядку;

2) правильность применения бюджетной классификации Российской Федерации;

3) полноту и достоверность представленной информации;

4) соответствие срокам, установленным приложением № 7 к настоящему Порядку.

89. В случае наличия замечаний по результатам проверки предложения главного распорядителя средств министерство финансов в пределах срока ее проведения возвращает представленное предложение с прилагаемыми материалами на доработку главному распорядителю средств с указанием причины возврата.

90. В отношении предложения главного распорядителя средств, поступившего с доработки, осуществляется проверка, предусмотренная пунктом 88 настоящего Порядка.

91. В случае отсутствия замечаний по результатам проверки предложения главного распорядителя средств министерство финансов принимает решение об утверждении предлагаемых изменений либо об их отклонении.

92. В случае принятия решения об утверждении предложенных главным распорядителем средств изменений в кассовый план по кодам аналитического учета, министерство финансов в течение одного рабочего дня после принятия данного решения осуществляет внесение соответствующих изменений в кассовый план.

93. В случае принятия министерством финансов решения об отклонении предложенных главным распорядителем средств изменений в кассовый план коды аналитического учета, министерство финансов в течение одного рабочего дня уведомляет главного распорядителя средств о причинах отклонения предложенных изменений.

94. Главный распорядитель средств в течение двух рабочих дней со дня утверждения (отклонения) предложенных главным распорядителем средств изменений в кассовый план по кодам аналитического учета осуществляет распределение соответствующих показателей кассового плана по кодам аналитического учета между подведомственными распорядителями средств и (или) получателями средств областного бюджета.

95. Внесение изменений в кассовый план по кодам аналитического учета: по кодам классификации расходов контрактной системы и (или) кодам операций сектора государственного управления (по видам расходов «242 – «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий», 244 – «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» не требует утверждения министерством финансов и осуществляется главными распорядителями средств самостоятельно.

Ведение кассового плана по источникам финансирования дефицита по кодам аналитического учета

96. В целях изменения показателей кассового плана по источникам финансирования дефицита по кодам аналитического учета (кодам операций сектора государственного управления) главный администратор источников направляет в министерство:

1) письменное обращение главного администратора источников по кодам аналитического учета (кодам операций сектора государственного управления) с указанием причин и оснований для внесения изменений, подписанное руководителем главного администратора источников;

2) справки об изменении кодов аналитического учета (кодам операций сектора государственного управления) по форме согласно приложению 21 к настоящему;

3) иные документы, необходимые для согласования представленных изменений в зависимости от причин и оснований для их внесения.

97. Поступившее в министерство финансов предложение главного администратора источников рассматривается в течение двух рабочих дней со дня его поступления. В течение данного срока министерством финансов осуществляется проверка поступившего предложения с прилагаемыми материалами на:

1) соответствие предложенных изменений бюджетному законодательству Российской Федерации, нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, в том численастоящему Порядку;

2) правильность применения бюджетной классификации Российской Федерации;

3) полноту и достоверность представленной информации;

4) соответствие срокам, установленным приложением № 7 к настоящему Порядку.

98. В случае наличия замечаний по результатам проверки предложения главного администратора источников министерство финансов в пределах срока ее проведения возвращает представленное предложение с прилагаемыми материалами на доработку главному администратору источников с указанием причины возврата.

В отношении предложения главного администратора источников, поступившего с доработки, осуществляется проверка, предусмотренная пунктом 97 настоящего Порядка.

99. В случае отсутствия замечаний по результатам проверки предложения главного администратора источников министерство финансов принимает решение об утверждении предлагаемых изменений либо об их отклонении.

100. В случае принятия министерством финансов решения об утверждении предложенных главным администратором источников изменений в кассовый план по источникам финансирования дефицита по кодам аналитического учета (кодам операций сектора государственного управления), министерство финансов в течение одного рабочего дня после принятия данного решения осуществляет внесение соответствующих изменений в кассовый план по источникам финансирования дефицита.

101. В случае принятия министерством финансов решения об отклонении предложенных главным администратором источников изменений в кассовый план по источникам финансирования дефицита по кодам аналитического учета (кодам операций сектора государственного управления), министерство финансов в течение одного рабочего дня уведомляет главного администратора источников о причинах отклонения предложенных изменений.

IV. Правила и особенности подготовки документов и взаимодействия администраторов бюджетных средств при составлении и ведении сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств и бюджетных росписей

102. Формирование, согласование, утверждение документов в рамках составления, утверждения и ведения кассового плана, а также обмен данными документами осуществляются в электронном виде в АС «Бюджет» с применением ЭП.

103. Наряду с электронными документами в рамках настоящего Порядка министром финансов на бумажном носителе утверждаются следующие документы:

1) кассовый план по доходам по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку;

2) кассовый план по расходам по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

3) кассовый план по источникам финансирования дефицита по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

4) график финансирования по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку;

5) Внесение изменений в график финансирования по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

104. В целях формирования, согласования, утверждения электронных документов, их направления и иного информационного обмена в связи с исполнением настоящего Порядка администраторам бюджетных средств предоставляется доступ к АС «Бюджет».

Объем прав доступа к АС «Бюджет» определяется в соответствии с заключенными в установленном порядке соглашениями (договорами) об информационном взаимодействии и (или) доступе к ГИС «Управление бюджетными процессами» исходя из полномочий администраторов бюджетных средств.

105. В случае отсутствии у администраторов бюджетных средств технической возможности информационного взаимодействия в АС «Бюджет» с применением ЭП, информационное взаимодействие осуществляется ими с использованием оформленных в соответствии с установленными требованиями документов на бумажных и электронных носителях одновременно.

106. В случае отсутствия у администраторов бюджетных средств непосредственного доступа к АС «Бюджет» ввод и получение информации АС «Бюджет» осуществляются ими посредством автоматизированной системы «Удаленное рабочее место» (далее – АС «УРМ»).

По согласованию с министерством финансов АС «УРМ» может использоваться администраторами бюджетных средств с одновременным представлением соответствующих документов на бумажном носителе.

107. Документы, оформленные и направленные администраторами бюджетных средств в АС «Бюджет», проходят автоматизированные контроли в соответствии с утвержденным министерством финансов Реестром контролей, применяемых в АС «Бюджет» и АС «УРМ».

108. В случае выявления недостатков в содержании и (или) оформлении электронных документов, утвержденных (направленных) администраторами бюджетных средств в АС «Бюджет», министерство финансов в письменной форме уведомляет администраторов бюджетных средств о необходимости устранения выявленных недостатков с указанием срока устранения.

109. Администраторы бюджетных средств обеспечивают формирование и представление соответствующих исправленных электронных документов в министерство финансов в течение срока, указанного в письменном уведомлении о необходимости устранения выявленных недостатков. Электронные документы должны содержать прикрепленный файл с копией письма администратора бюджетных средств с пояснениями по исправлению электронных документов. Министерство финансов осуществляет проверку представленных электронных документов в течение пяти рабочих дней и при отсутствии замечаний согласовывает представленные администраторами бюджетных средств исправления.

В случае представления неполной и (или) недостоверной информации в исправленных электронных документах и (или) письме администратора бюджетных средств с пояснениями по корректировке электронных документов министерство финансов отказывает в согласовании представленных администратором бюджетных средств исправлений, возвратив их на доработку с указанием причины возврата и срока для доработки.

В отношении исправленных электронных документов, поступивших с доработки, осуществляется предусмотренные настоящим пунктом проверка и согласование.

110. Администратор бюджетных средств до получения письменного уведомления от министерства финансов о необходимости устранения выявленных недостатков в содержании и (или) оформлении электронных документов может самостоятельно обратиться в министерство финансов с предложением о внесении соответствующих изменений в электронные документы. В отношении данного предложения осуществляются предусмотренные пунктом 109 настоящего Порядка проверка и согласование.

\_\_\_\_\_\_\_\_