



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН
(Минфин РД)

ПРИКАЗ

от «1» августа 2022 г.

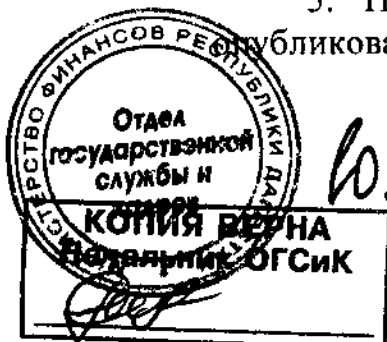
№ 610

**О порядке составления и ведения кассового плана исполнения
республиканского бюджета
Республики Дагестан в текущем финансовом году**

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) 2022, 14 июля, № 0001202207140094) **приказываю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета в текущем финансовом году.
2. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Республики Дагестан от 16.08.2018 № 138§1 «О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан» (Интернет-портал правовой информации Республики Дагестан (www.pravo.e-dag.ru) 2018, 28 августа, № 05028003084; 2022, 28 марта, № 05028008587).
3. Направить в установленном порядке настоящий приказ в Министерство юстиции Республики Дагестан для его государственной регистрации.
4. Разместить настоящий приказ на официальном сайте Министерства финансов Республики Дагестан в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.minfinrd.ru).
5. Настоящий приказ вступает в силу после его официального опубликования.

**Министр финансов
Республики Дагестан
Ю. Саадуев**



ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан (далее – республиканского бюджета) в текущем финансовом году (далее – кассовый план).

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз поступлений в республиканский бюджет и перечислений из республиканского бюджета в текущем финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счета бюджета, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств

1.3. Составление и ведение кассового плана республиканского бюджета Республики Дагестан осуществляются Министерством финансов Республики Дагестан (далее - Министерство).

Ответственными за составление и ведение кассового плана являются Управление налоговой политики и государственного долга, Управление бюджетной политики, Управление межбюджетных отношений, Управление бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Республики Дагестан.

Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации (рублях).

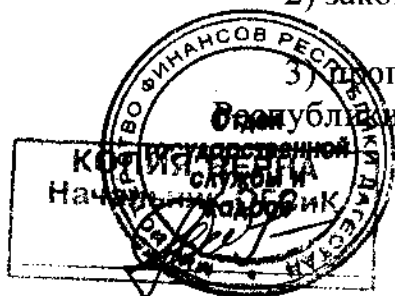
II. Порядок составления, уточнения и представления показателей кассового плана по доходам республиканского бюджета

1. Показатели кассового плана по доходам республиканского бюджета формируются (уточняются) Управлением налоговой политики и государственного долга Министерства на основании:

1) закона Республики Дагестан о республиканском бюджете Республики Дагестан на текущий финансовый год и на плановый период (далее - Закон);

2) закона Республики Дагестан о внесении изменений в Закон;

3) прогнозов (изменений в прогнозы) поступлений по доходам бюджета Республики Дагестан на год, представляемых главными администраторами



доходов в разрезе видов доходов бюджета Республики Дагестан по группам доходов с помесечной детализацией;

4) прогнозов поступлений по доходам бюджета Республики Дагестан на месяц, представляемых главными администраторами доходов в разрезе видов доходов бюджета Республики Дагестан по группам доходов с детализацией по рабочим дням;

5) сведений о внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Республики Дагестан на сумму средств, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджету Республики Дагестан в форме межбюджетных трансфертов.

2. В целях составления кассового плана на очередной финансовый год:

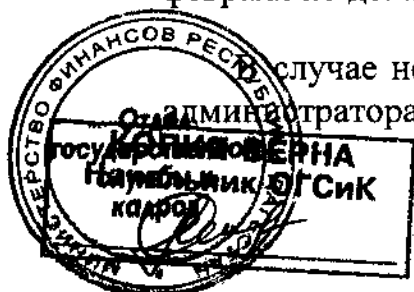
1) Управление налоговой политики и государственного долга Министерства формирует прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам бюджета Республики Дагестан на год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, на основании прогнозных данных по доходам, представляемых главными администраторами доходов республиканского бюджета;

2) главные администраторы доходов республиканского бюджета в части безвозмездных поступлений (далее - главные администраторы безвозмездных поступлений), формируют и представляют прогнозы безвозмездных поступлений бюджета Республики Дагестан на год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

Прогнозы поступлений по доходам республиканского бюджета на год формируются Управлением налоговой политики и государственного долга Министерства на основании доведенных главными администраторами доходов не позднее пятнадцатого рабочего дня января текущего финансового года.

3. В целях ведения кассового плана на год в ходе исполнения бюджета Республики Дагестан Управление налоговой политики и государственного долга Министерства, главные администраторы доходов формируют по состоянию на первое число текущего месяца изменения в прогнозы поступлений по доходам бюджета Республики Дагестан на год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в соответствии с информацией о кассовом исполнении бюджета Республики Дагестан по доходам в срок не позднее пятого рабочего дня текущего месяца в период с февраля по декабрь текущего финансового года.

в случае непредставления (несвоевременного представления) главными администраторами доходов, структурными подразделениями сведений,



указанных в абзаце первом настоящего пункта, Управление налоговой политики и государственного долга формирует по соответствующему участнику процесса прогнозирования показатели прогноза поступлений по доходам бюджета Республики Дагестан на год по состоянию на первое число текущего месяца в соответствии с информацией о кассовом исполнении бюджета Республики Дагестан по доходам, с учетом динамики фактических поступлений по доходам республиканского бюджета в текущем финансовом году.

4. В целях составления кассового плана на месяц главные администраторы доходов формируют прогнозы поступлений по доходам республиканского бюджета на месяц и представляют их в Управление налоговой политики и государственного долга Министерства по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку:

1) на январь очередного финансового года - не позднее пятнадцатого рабочего дня января текущего финансового года;

2) на февраль - декабрь текущего финансового года по состоянию на первое число текущего месяца - ежемесячно в срок не позднее пятого рабочего дня текущего месяца, на который формируется кассовый план на месяц.

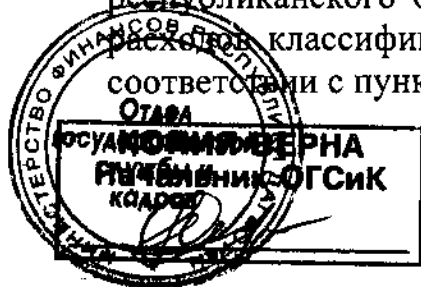
5. Показатели прогноза поступлений по доходам бюджета Республики Дагестан на месяц должны соответствовать показателям прогноза поступлений по доходам республиканского бюджета и на год по соответствующему месяцу, в том числе с учетом внесенных в него изменений в ходе исполнения республиканского бюджета по доходам.

III. Порядок составления, уточнения и представления показателей кассового плана по расходам республиканского бюджета Республики Дагестан

6. Показатели кассового плана по расходам республиканского бюджета формируются (уточняются) Управлением бюджетной политики на основании:

1) показателей сводной бюджетной росписи республиканского бюджета по расходам;

2) прогнозов (изменений в прогнозы) перечислений по расходам республиканского бюджета на год, представляемых в разрезе групп видов расходов классификации расходов бюджетов с помесечной детализацией в соответствии с пунктами 7 и 8 настоящего Порядка;



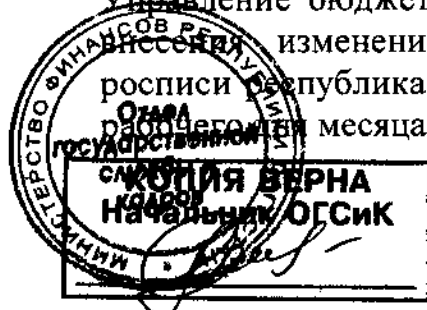
3) прогнозов перечислений по расходам бюджета Республики Дагестан на месяц, представляемых в разрезе групп видов расходов классификации расходов бюджетов с детализацией по рабочим дням в соответствии с пунктом 9 настоящего Порядка.

7. В целях составления кассового плана на очередной финансовый год главные распорядители средств республиканского бюджета (далее - главные распорядители) формируют прогнозы перечислений по расходам республиканского бюджета на год по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку и представляют их в Управление бюджетной политики не позднее пятнадцатого рабочего дня января текущего финансового года.

8. В целях ведения кассового плана на год в ходе исполнения республиканского бюджета главные распорядители формируют по состоянию на первое число текущего месяца изменения в прогнозы перечислений по расходам бюджета Республики Дагестан на год по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку в соответствии с информацией о кассовом исполнении республиканского бюджета по расходам и представляют их в Управление бюджетной политики ежемесячно в срок не позднее пятого рабочего дня текущего месяца в период с февраля по декабрь текущего финансового года.

В случае непредставления (несвоевременного представления) главными распорядителями сведений, указанных в абзаце первом настоящего пункта, Управление бюджетной политики формирует по соответствующему главному распорядителю показатели прогноза перечислений по расходам республиканского бюджета на год по состоянию на первое число текущего месяца в соответствии с информацией о кассовом исполнении республиканского бюджета по расходам, учитывает положительную разницу между ранее представленными главным распорядителем показателями прогноза перечислений по расходам республиканского бюджета и фактическими перечислениями по расходам республиканского бюджета в составе показателей прогноза перечислений по расходам республиканского бюджета на декабрь текущего финансового года.

9. В случае внесения изменений в утвержденные показатели сводной бюджетной росписи республиканского бюджета по расходам главные распорядители формируют изменения в прогнозы перечислений по расходам республиканского бюджета на год по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку на основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований по расходам республиканского бюджета и представляют их в Управление бюджетной политики в течение десяти рабочих дней со дня внесения изменений в утвержденные показатели сводной бюджетной росписи республиканского бюджета по расходам, но не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором были внесены указанные изменения.



10. В целях составления кассового плана на месяц главные распорядители формируют прогнозы перечислений по расходам республиканского бюджета на месяц по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку и представляют их в Управление бюджетной политики:

1) на январь очередного финансового года - не позднее пятнадцатого рабочего дня января текущего финансового года;

2) на февраль - декабрь текущего финансового года по состоянию на первое число текущего месяца - ежемесячно в срок не позднее пятого рабочего дня текущего месяца, на который формируется кассовый план на месяц.

11. Показатели прогноза перечислений по расходам республиканского бюджета на месяц должны соответствовать показателям прогноза перечислений по расходам республиканского бюджета на год по соответствующему месяцу, в том числе с учетом внесенных в него изменений в ходе исполнения республиканского бюджета по расходам.

12. По Министерству как главному распорядителю формирование и представление в Управление бюджетной политики прогнозов (изменений в прогнозы) перечислений по расходам республиканского бюджета на год по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку и прогнозов перечислений по расходам республиканского бюджета на месяц по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку осуществляют структурные подразделения Министерства, обеспечивающие реализацию в Министерстве функций и полномочий главного распорядителя, в соответствии с пунктами 7- 11 настоящего Порядка.

IV. Порядок составления, уточнения и представления показателей кассового плана по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан

13. Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Республики Дагестан формируются (уточняются) Управлениями налоговой политики и государственного долга на основании:

1) показателей сводной бюджетной росписи республиканского бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

2) прогнозов (изменений в прогнозы) поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета на год, представляемых в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицита бюджетов с помесечной детализацией;



3) прогнозов поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета на месяц, представляемых в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов с детализацией по рабочим.

14. В целях составления кассового плана на очередной финансовый год главные администраторы источников финансирования дефицита республиканского бюджета формируют прогнозы поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета на год по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку и представляют их в Управление бюджетной политики не позднее десятого рабочего дня декабря текущего финансового года.

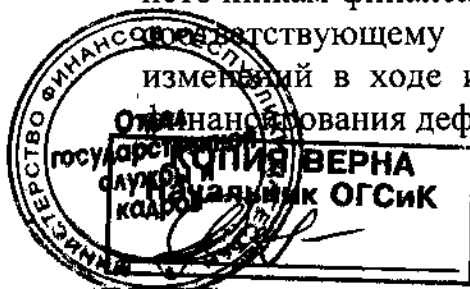
15. В целях ведения кассового плана на год в ходе исполнения бюджета Республики Дагестан главные администраторы источников финансирования дефицита республиканского бюджета формируют изменения в прогнозы поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета на год по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку в соответствии с информацией о кассовом исполнении республиканского бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета и представляют их в Управление бюджетной политики ежемесячно в срок не позднее пятого рабочего дня текущего месяца в период с февраля по декабрь текущего финансового года.

16. В целях составления кассового плана на месяц главные администраторы источников финансирования дефицита республиканского бюджета формируют прогнозы поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета на месяц по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку и представляют их в Управление бюджетной политики:

1) на январь очередного финансового года - не позднее пятнадцатого рабочего дня декабря текущего финансового года;

2) на февраль - декабрь текущего финансового года по состоянию на первое число текущего месяца - ежемесячно в срок не позднее пятого рабочего дня текущего месяца, на который формируется кассовый план на месяц.

17. Показатели прогноза поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета на месяц должны соответствовать показателям прогноза поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета на год по соответствующему месяцу, в том числе с учетом внесенных в него изменений в ходе исполнения республиканского бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета.



18. По Министерству как главному администратору источников финансирования дефицита республиканского бюджета формирование и представление в Управление бюджетной политики прогнозов (изменений в прогнозы) поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета на год по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку и прогнозов поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета на месяц по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку осуществляют отдел государственного долга и кредитов и отдел межбюджетных трансфертов.

V. Порядок составления и ведения кассового плана

19. Кассовый план на год составляется Управлением бюджетной политики по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку.

20. В целях составления кассового плана на очередной финансовый год Управление налоговой политики и государственного долга формирует проект кассового плана на очередной финансовый год с помесечной детализацией и направляет его на рассмотрение в Управление бюджетной политики не позднее шестнадцатого рабочего дня января текущего финансового года.

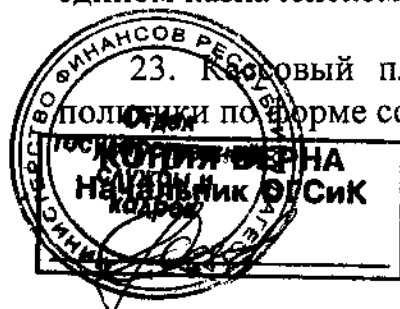
21. Управление бюджетной политики на основании полученного прогноза по доходам, поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета на очередной финансовый год формирует проект кассового плана на очередной финансовый год с помесечной детализацией.

Кассовый план на очередной финансовый год утверждается Министром финансов Республики Дагестан.

22. После утверждения кассового плана на очередной финансовый год Управление бюджетной политики формирует:

сведения, необходимые Федеральному казначейству для составления и ведения прогноза движения средств на едином казначейском счете на очередной финансовый год, и направляет их в Федеральное казначейство по форме и в сроки, установленные Порядком прогнозирования движения средств на едином казначейском счете, утвержденным Федеральным казначейством (далее - Порядок прогнозирования движения средств на едином казначейском счете).

23. Кассовый план на месяц составляется Управлением бюджетной политики по форме согласно приложению 8 к настоящему Порядку.



24. Управление бюджетной политики формирует проект кассового плана на месяц с детализацией по рабочим дням.

Итоговые показатели кассового плана на месяц должны соответствовать показателям кассового плана на год по соответствующему месяцу, в том числе с учетом внесенных в него изменений в ходе исполнения республиканского бюджета.

На январь очередного финансового года кассовый план на месяц составляется не позднее пятнадцатого рабочего дня декабря текущего финансового года.

На февраль - декабрь текущего финансового года кассовый план на месяц составляется по состоянию на первое число текущего месяца не позднее пятого рабочего дня текущего месяца, на который формируется кассовый план на месяц.

25. После утверждения кассового плана на месяц Управление бюджетной политики формирует сведения, необходимые Федеральному казначейству для составления и ведения прогноза движения средств на едином казначейском счете на месяц, и направляет их в Федеральное казначейство по форме и в сроки, установленные Порядком прогнозирования движения средств на едином казначейском счете.

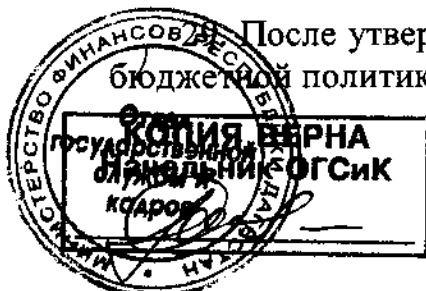
26. Ведение кассового плана осуществляется посредством внесения изменений в показатели кассового плана на год.

27. Управление бюджетной политики осуществляет внесение изменений в показатели кассового плана на год на основании уточненных сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования в соответствии с разделами III - V настоящего Порядка, и информации, полученной в ходе исполнения республиканского бюджета.

Управление бюджетной политики формирует проект уточненного кассового плана на год по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку и направляет его на утверждение первому заместителю министра финансов Республики Дагестан, координирующему и контролирующему деятельность Управления бюджетной политики, на бумажном носителе.

28. Кассовый план на год уточняется ежемесячно не позднее пятого рабочего дня текущего месяца по состоянию на первое число текущего месяца в период с февраля по декабрь текущего финансового года.

После утверждения уточненного кассового плана на год Управление бюджетной политики формирует:



уточненные сведения, необходимые Федеральному казначейству для ведения прогноза движения средств на едином казначейском счете на год, и направляет их в Федеральное казначейство по форме и в сроки, установленные Порядком прогнозирования движения средств на едином казначейском счете.

30. В случае поступления в республиканский бюджет денежных средств в объеме, превышающем показатели кассового плана по доходам, и (или) недостаточности запланированных на соответствующий месяц текущего финансового года средств для осуществления перечислений по расходам республиканского бюджета, показатели кассового плана на текущий месяц могут быть увеличены в соответствии с решением министра или первого заместителя министра финансов Республики Дагестан (уполномоченного лица), координирующего и контролирующего деятельность Управления бюджетной политики, с последующим внесением изменений в показатели кассового плана на год в части уменьшения показателей кассового плана последующих месяцев текущего финансового года.

Изменения в показатели кассового плана на год в части уменьшения показателей кассового плана последующих месяцев текущего финансового года вносятся Управлением бюджетной политики на основании изменений в прогнозы поступлений по доходам республиканского бюджета и изменений в прогнозы перечислений по расходам республиканского бюджета, представляемых соответствующими участниками процесса прогнозирования в соответствии с пунктами 14 и 20 настоящего Порядка.



Приложение 1
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
Республики Дагестан в текущем
финансовом году

Прогноз (изменения в прогноз) поступлений по доходам бюджета
Республики Дагестан на 20__ год

(рублей)

