



# МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## П Р И К А З

28.04.2017

№ 58

г. Ростов-на-Дону

О внесении изменения  
в приказ министерства финансов  
Ростовской области от 19.11.2014 № 114

В целях приведения нормативного правового акта Ростовской области в соответствие с действующим законодательством п р и к а з ы в а ю:

1. Внести в приложение к приказу министерства финансов Ростовской области от 19.11.2014 № 114 «Об утверждении Положения о порядке управления средствами на едином счете областного бюджета» изменение, изложив его в редакции согласно приложению к настоящему приказу.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель Губернатора  
Ростовской области  
министр финансов



Л.В. Федотова

Приказ вносит  
отдел организации исполнения  
областного бюджета

Приложение  
к приказу  
министерства финансов  
Ростовской области  
от 28.04.2017 № 58

Приложение  
к приказу  
министерства финансов  
Ростовской области  
от 19.11.2014 № 114

## ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке управления средствами на едином счете областного бюджета

1. Настоящее Положение разработано в соответствии с пунктом 1 статьи 241<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Ростовской области от 24.11.2011 № 172 «Об утверждении Положения о министерстве финансов Ростовской области» и устанавливает порядок управления министерством финансов Ростовской области средствами на едином счете областного бюджета.

2. Целями настоящего Положения являются:

2.1. Полное и своевременное выполнение денежных обязательств получателей средств областного бюджета за счет средств областного бюджета в текущем финансовом году в соответствии с государственными (муниципальными) контрактами, иными договорами с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

2.2. Снижение рисков при исполнении областного бюджета в условиях неравномерности поступления доходов и финансирования расходов в течение финансового года.

2.3. Прогнозирование размеров и периодов недостаточности на едином счете областного бюджета денежных средств (без учета целевых средств), необходимых для осуществления кассовых выплат из областного бюджета (далее – недостаточность средств областного бюджета).

2.4. Прогнозирование периодов привлечения кредитов от кредитных организаций в качестве источника финансирования дефицита областного бюджета на очередной финансовый год (далее – привлечение кредитов от кредитных организаций).

3. В целях управления средствами на едином счете бюджета отдел организации исполнения областного бюджета министерства финансов Ростовской области (далее – отдел) осуществляет формирование и ведение кассового плана областного бюджета, доведение главным распорядителям и получателям средств областного

бюджета предельных объемов оплаты денежных обязательств в соответствии с порядком исполнения областного бюджета, установленным приказом министерства финансов Ростовской области, а также прогнозирование периодов привлечения кредитов от кредитных организаций и ежедневное прогнозирование недостаточности средств областного бюджета в порядке, установленном настоящим Положением.

4. Прогнозирование размеров и периодов недостаточности средств областного бюджета и прогнозирование периодов привлечения кредитов от кредитных организаций осуществляется в три этапа:

прогнозирование на очередной финансовый год;

текущее прогнозирование (при составлении проекта кассового плана на очередной месяц);

оперативное прогнозирование (в случае недостаточности средств на едином счете областного бюджета для исполнения кассового плана текущего месяца).

4.1. Прогнозирование на очередной финансовый год осуществляется в следующем порядке.

4.1.1. Структурные подразделения министерства финансов области не позднее 4 рабочих дней после принятия областного закона об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период (внесения изменений в указанный областной закон) направляют в управление финансовых ресурсов и налоговой политики согласованный начальником управления прогноз поступлений доходов в областной бюджет в очередном финансовом году, предусмотренный областным законом об областном бюджете, с помесечной разбивкой, в том числе:

- в части процентов по бюджетным кредитам юридическим лицам - отдел аналитической работы и бюджетной методологии;

- в части процентов по бюджетным кредитам местным бюджетам - отдел сводного учета и мониторинга межбюджетных трансфертов.

4.1.2. Структурные подразделения министерства финансов области не позднее 5 рабочих дней после принятия областного закона об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период (внесения изменений в указанный областной закон) направляют в отдел согласованный начальником управления, первым заместителем министра финансов:

4.1.2.1. Прогноз поступлений доходов в областной бюджет в очередном финансовом году, предусмотренный областным законом об областном бюджете, с помесечной разбивкой, в том числе:

- в части поступлений налоговых и неналоговых доходов, в том числе за счет средств дорожного фонда, с учетом процентов по бюджетным кредитам - управление финансовых ресурсов и налоговой политики;

- в части дотаций из федерального бюджета - отдел сводного бюджетного планирования и государственного долга;

- в части поступлений межбюджетных субсидий, предусмотренных статьей 142<sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации - отдел сводного учета и мониторинга межбюджетных трансфертов.

4.1.2.2. Прогноз поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета, предусмотренный областным законом об областном бюджете,

с помесечной разбивкой, без учета остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета, в том числе:

- в части возвратов бюджетных кредитов юридическими лицами - отдел аналитической работы и бюджетной методологии;
- в части возвратов бюджетных кредитов местными бюджетами - отдел сводного учета и мониторинга межбюджетных трансфертов;
- в части поступлений кредитов из федерального бюджета - отдел сводного бюджетного планирования и государственного долга;
- в части поступлений средств от продажи акций, находящихся в государственной собственности Ростовской области - управление финансовых ресурсов и налоговой политики.

4.1.2.3. Прогноз выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета, предусмотренный областным законом об областном бюджете, с помесечной разбивкой, без учета остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета, в том числе:

- в части погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями, кредитов из федерального бюджета, - отдел сводного бюджетного планирования и государственного долга;
- в части предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам - отдел сводного учета и мониторинга межбюджетных трансфертов.

4.2. Расчет прогнозируемого остатка нецелевых средств областного бюджета на 1 января очередного финансового года и прогноз расходов областного бюджета в очередном финансовом году с помесечной разбивкой осуществляет отдел. Расчет ожидаемых расходов областного бюджета в очередном финансовом году с помесечной разбивкой осуществляется исходя из сумм нецелевых расходов, предусмотренных областным законом об областном бюджете, с учетом удельного веса фактически произведенных расходов каждого месяца в фактически произведенных расходах за два предшествующих года.

4.3. Отдел ежегодно не позднее 10 рабочих дней после предоставления структурными подразделениями министерства финансов области информации, указанной в пункте 4.1 настоящего Положения, осуществляет оценку величины и периодов возникновения потребности в привлечении кредитов от кредитных организаций путем заполнения таблицы по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению, с учетом объемов привлечения кредитов от кредитных организаций, утвержденных областным законом об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Оценка величины потребности в привлечении кредитов от кредитных организаций рассчитывается по следующей формуле:

$$Пк_i = ОС_i + Д_i + ИФп_i - Р_i - ИФв_i,$$

где:

Пк<sub>i</sub> - величина потребности в привлечении кредитов от кредитных организаций в i-м месяце очередного финансового года;

ОС<sub>i</sub> - остатки средств на едином счете областного бюджета на начало i-го

периода;

Д<sub>і</sub> - объем доходов на прогнозируемый і-й месяц очередного финансового года;

ИФп<sub>і</sub> - поступления по источникам финансирования дефицита областного бюджета в і-м месяце очередного финансового года без учета остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета;

Р<sub>і</sub> - объем расходов на прогнозируемый і-й период;

ИФв<sub>і</sub> - выплаты по источникам финансирования дефицита областного бюджета в і-м месяце очередного финансового года без учета остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета.

Сроком наступления периода возникновения потребности в привлечении кредитов от кредитных организаций считается месяц, в котором величина П<sub>кі</sub> приобретает отрицательное значение.

В случае внесения в течение финансового года изменений в областной закон об областном бюджете (за исключением изменений в части целевых средств) отдел осуществляет уточнение сумм и периодов возникновения потребности в привлечении кредитов на основании информации структурных подразделений министерства финансов области, представленной в порядке и сроки, установленные пунктом 4.1 настоящего Положения.

4.4. При выявлении потребности в привлечении кредитов от кредитных организаций в одном из месяцев очередного финансового года отдел не позднее чем за 3 месяца, предшествующего месяцу возникновения указанной потребности (но не ранее срока принятия областного закона об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период), направляет заместителю министра финансов, курирующему отдел, информацию с указанием периода возникновения и величины потребности в привлечении кредитов. Заместитель министра финансов не позднее следующего рабочего дня информирует по данному вопросу заместителя Губернатора Ростовской области – министра финансов (далее – министр финансов).

В случае принятия министром финансов решения о привлечении кредитов от кредитных организаций управление бюджетной политики осуществляет в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведение процедур по привлечению кредитов от кредитных организаций с учетом необходимости обеспечения зачисления средств в областной бюджет до момента наступления потребности в указанных средствах.

5. Текущее прогнозирование осуществляется в следующем порядке.

В случае выявления при формировании проекта кассового плана на очередной месяц текущего финансового года превышения прогноза доведения предельных объемов оплаты денежных обязательств над прогнозом исполнения кассового плана по доходам отдел не позднее чем за 4 дня месяца, предшествующего планируемому, информирует об этом заместителя министра финансов, курирующего отдел, и осуществляет подготовку предложений по сбалансированности проекта кассового плана, в том числе по:

привлечению остатков средств государственных бюджетных учреждений Ростовской области и государственных автономных учреждений Ростовской области в порядке, установленном приказом министерства финансов Ростовской

области;

привлечению кредитов от кредитных организаций (при наличии заключенного государственного контракта (кредитного договора));

сокращению расходов, заявленных главными распорядителями средств областного бюджета в кассовый план.

Заместитель министра финансов не позднее следующего рабочего дня информирует по данному вопросу министра финансов.

После согласования предложения министром финансов отдел вносит соответствующие изменения в проект кассового плана на очередной месяц.

В случае принятия министром финансов решения о привлечении в соответствии с законом об областном бюджете кредитов от кредитных организаций управление бюджетной политики в соответствии с условиями заключенного государственного контракта (кредитного договора) осуществляет подготовку и направление в кредитную организацию письменного заявления (обращения) о необходимости перечисления денежных средств (кредита) по реквизитам, указанным в государственном контракте (кредитном договоре), а также направляет в отдел копию заявления (обращения) для учета в прогнозе исполнения расходов по рабочим дням текущего месяца.

6. Оперативное прогнозирование осуществляется в следующем порядке.

В целях своевременного доведения главным распорядителям и получателям средств областного бюджета предельных объемов оплаты денежных обязательств при исполнении кассового плана текущего месяца отдел не позднее 3 рабочих дней после утверждения Губернатором Ростовской области кассового плана формирует прогноз доведения предельных объемов оплаты денежных обязательств по рабочим дням текущего месяца по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку на основании:

остатка средств на едином счете бюджета на начало текущего месяца, доступного к распределению;

прогноза исполнения кассового плана по доходам по рабочим дням, полученного от управления финансовых ресурсов и налоговой политики не позднее, чем за 2 рабочих дня до начала очередного месяца;

прогноза исполнения кассового плана по расходам по рабочим дням исходя из предельных дат доведения предельных объемов оплаты денежных обязательств на лицевой счет получателя бюджетных средств, указанных в заявках на оплату расходов в порядке, установленном Порядком санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств областного бюджета.

Прогноз доведения предельных объемов оплаты денежных обязательств по рабочим дням ежедневно корректируется в соответствии с поступившими от получателей бюджетных средств заявками на оплату расходов и проектами изменений кассового плана по расходам, заявками на осуществление кассовых выплат с лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета - министерства финансов области и фактическим поступлением доходов.

На основании прогноза доведения предельных объемов оплаты денежных обязательств по рабочим дням отдел проводит анализ достаточности средств на едином счете областного бюджета для исполнения кассового плана по рабочим дням

и своевременной подготовки предложений для обеспечения полного и своевременного выполнения денежных обязательств получателей средств областного бюджета за счет средств областного бюджета.

В случае, если в отдельные рабочие дни месяца прогноз доведения предельных объемов оплаты денежных обязательств превышает прогноз исполнения кассового плана по доходам, отдел осуществляет подготовку проекта доведения предельных объемов оплаты денежных обязательств только по первоочередным расходам (на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы, на исполнение публичных нормативных и долговых обязательств Ростовской области, иные социальные выплаты). Доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств по остальным расходам осуществляется по мере поступления доходов до конца текущего месяца.

В случае недопоступления доходов в текущем месяце отдел подготавливает и направляет на рассмотрение заместителю министра финансов, курирующему отдел, для доклада министру финансов предложения по сбалансированности кассового плана, аналогичные указанным в пункте 5 настоящего Положения.

В случае принятия министром финансов решения о привлечении в соответствии с законом об областном бюджете кредитов кредитных организаций управление бюджетной политики осуществляет в соответствии с условиями заключенного государственного контракта (кредитного договора) подготовку и направление в кредитную организацию письменного заявления (обращения) о необходимости перечисления денежных средств (кредита) по реквизитам, указанным в государственном контракте (кредитном договоре).

Управление бюджетной политики направляет в отдел копию заявления (обращения) для учета в прогнозе исполнения расходов по рабочим дням текущего месяца.

Отдел вносит соответствующие изменения в прогноз исполнения расходов по рабочим дням текущего месяца.





