

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ЗАТО ФОКИНО

№ 6/2-п

14.03.2019

Об утверждении Порядка составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета городского округа
ЗАТО Фокино в текущем году

В целях реализации статьи 217.1, 226.1, Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о финансовом управлении городского округа ЗАТО Фокино

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городской округ ЗАТО город Фокино в текущем финансовом году.
2. Главным администраторам доходов бюджета городского округа ЗАТО Фокино, главным распорядителям средств бюджета городского округа ЗАТО Фокино и главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета городского округа ЗАТО Фокино обеспечить представление в финансовое управление городского округа ЗАТО Фокино сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа ЗАТО Фокино, в сроки, установленные настоящим Приказом
3. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления



М.Ю. Бревнов

Утвержден
приказом финансового управления городского округа
ЗАТО город Фокино
от 14 марта 2019 года № 6/2-п

Порядок
составления и ведения кассового плана исполнения
бюджета городской округ ЗАТО город Фокино в
текущем финансовом году

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 217.1, 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и регламентирует процесс составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа ЗАТО город Фокино в текущем финансовом году (далее - кассовый план), а также устанавливает состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета городского округа ЗАТО город Фокино (далее - главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета городского округа ЗАТО город Фокино (далее - главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа ЗАТО Фокино (далее - главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет городского округа ЗАТО Фокино и кассовых выплат из бюджета городского округа ЗАТО Фокино в текущем финансовом году, составление и ведение которого осуществляется финансовым управлением городского округа ЗАТО город Фокино (далее – финансовое управление) в целях организации исполнения бюджета городского округа ЗАТО город Фокино.

Иные понятия и термины используются в значениях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами городского округа ЗАТО город Фокино.

1.3. Кассовый план включает следующие разделы:

- 1) кассовый план по доходам бюджета городского округа ЗАТО город Фокино;
- 2) кассовый план по расходам бюджета городского округа ЗАТО город Фокино;
- 3) кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа ЗАТО город Фокино.

В кассовом плане могут быть представлены и иные показатели, дополняющие или детализирующие указанные выше.

1.4. Составление и ведение кассового плана, утверждение и доведение предельных объемов финансирования осуществляется в программном комплексе по учету операций по исполнению бюджета городского округа ЗАТО город Фокино SMART (далее - программный комплекс) путем формирования электронных документов в системных модулях "Кассовый план поступлений" и "Кассовый план выплат".

1.5. Ввод, уточнение и представление в финансовое управление показателей для составления и ведения кассового плана осуществляется в последовательности, предусмотренной разделами II - IV настоящего Порядка.

II. Порядок составления и ведения кассового плана исполнения

бюджета городского округа ЗАТО город Фокино

2.1. Кассовый план составляется и утверждается на очередной финансовый год с помесечной детализацией по форме согласно **приложению № 1** к настоящему Порядку.

2.2. Кассовый план по доходам формируется на основании:

Решения Думы городского округа ЗАТО город Фокино о бюджете городского округа ЗАТО город Фокино на очередной финансовый год и на плановый период (далее – решение о бюджете городского округа ЗАТО город Фокино);

прогнозов кассовых поступлений по доходам на очередной финансовый год с помесечной детализацией, представляемых главными администраторами доходов.

В составе кассового плана по доходам отражаются планируемые на год с разбивкой по месяцам кассовые поступления по налоговым и неналоговым доходам, а также по безвозмездным поступлениям в бюджет городского округа ЗАТО город Фокино.

2.3. Составление кассового плана по группе доходов "налоговые и неналоговые доходы" осуществляется в следующем порядке:

- главные администраторы доходов представляют данные о прогнозе поступлений с помесечной разбивкой в разрезе кодов бюджетной классификации в электронном виде или на бумажном носителе в финансовое управление не позднее 5 рабочих дней с даты подписания решения о бюджете городского округа ЗАТО город Фокино, согласно **приложению №2** ;

- специалист по доходам проверяет полученные данные и составляет свод данных о прогнозе поступлений на бумажном носителе за 2 рабочих дня до начала очередного финансового года.

2.4. Составление кассового плана по группе доходов "безвозмездные поступления" осуществляется в следующем порядке:

- главные администраторы доходов формируют сведения о прогнозе поступлений в электронном виде не позднее 5 рабочих дней с даты подписания решения о бюджете городского округа ЗАТО Фокино .

- в части безвозмездных поступлений, главным администратором которых является финансовое управление, сведения формирует специалист финансового управления.

Сведения о прогнозе поступлений формируются с помесечной разбивкой планируемых поступлений в разрезе кодов бюджетной классификации.

Главные администраторы доходов несут ответственность за своевременное представление в финансовое управление данных для составления и ведения кассового плана.

2.5. Специалист по доходам анализирует сведения, представленные главными администраторами доходов, проводит проверку на соответствие показателям, утвержденным решением о бюджете городского округа ЗАТО Фокино

2.6. Кассовый план по расходам бюджета городского округа ЗАТО Фокино формируется на основании:

сводной бюджетной росписи бюджета городского округа ЗАТО город Фокино на очередной финансовый год (далее - сводная бюджетная роспись);

прогнозов кассовых выплат по расходам бюджета городского округа ЗАТО город Фокино с помесечной детализацией, представляемых главными распорядителями.

В случае утверждения и доведения главным распорядителям сокращенных лимитов бюджетных обязательств показатели кассового плана по расходам не должны превышать утвержденные лимиты бюджетных обязательств.

2.7. Прогноз кассовых выплат по расходам формируется помесечно в размере не более одной двенадцатой утвержденных бюджетных ассигнований по главному распорядителю, за исключением выплат на проведение отпускной кампании, досрочной заработной платы по срокам, приходящимся на следующий месяц, а также выплат, осуществляемых за счет целевых средств, поступающих из

краевого бюджета, с учетом обеспечения софинансирования бюджета городского округа ЗАТО город Фокино. В случае превышения прогнозных кассовых выплат одной двенадцатой утвержденных бюджетных ассигнований по главному распорядителю представляется письменное обоснование.

2.8. Составление кассового плана по расходам осуществляется после утверждения показателей сводной бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств в следующем порядке:

- главные распорядители, не имеющие подведомственных муниципальных учреждений, формируют прогноз кассовых выплат по расходам по соответствующему лицевому счету и представляют в финансовое управление в электронном виде или на бумажном носителе, согласно **приложению № 2**

- главные распорядители, имеющие подведомственные муниципальные учреждения, организуют с ними работу по представлению сведений и формированию электронных документов в разрезе лицевых счетов. Главный распорядитель осуществляет проверку представленных данных, на основании которых формирует сводный документ и представляет в финансовое управление в электронном виде или на бумажном носителе, согласно **приложению № 2**

По финансовому управлению, осуществляющему бюджетные полномочия главного распорядителя, предоставление прогноза кассовых выплат по расходам бюджета городского округа ЗАТО город Фокино осуществляется:

- специалистом по бюджету - по перечислениям трансфертов бюджетам других уровней;

- специалистом по расходам - по расходам на обеспечение выполнения функций финансового управления;

- специалистом по доходам - по расходам на обслуживание муниципального долга городского округа ЗАТО город Фокино.

В части иных расходов бюджета городского округа ЗАТО город Фокино, не указанных выше, формирование сведений осуществляется финансовым управлением. Сводный прогноз кассовых выплат по финансовому управлению формируется заместителем начальника управления.

2.9. Заместителем начальника управления осуществляется контроль на наличие письменных обоснований сведений, представленных главными распорядителями. При дальнейшей проверке проводится общий контроль данных на соответствие утвержденным главному распорядителю, получателю бюджетных средств показателям бюджетной росписи; соразмерности прогнозных кассовых выплат, исполняемых за счет доходов в форме субсидий, субвенций и иных

межбюджетных трансфертов из областного бюджета, имеющих целевое назначение, соответствующим поступлениям целевого характера, учтенных в кассовом плане по доходам, а также анализируются статьи расходов, заявленные к исполнению в прогнозе кассовых выплат на текущий месяц.

2.10. По итогам рассмотрения при отсутствии замечаний кассовый план по расходам утверждается начальником финансового управления.

2.11. Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа ЗАТО город Фокино формируется на основании:

сводной бюджетной росписи бюджета городского округа ЗАТО город Фокино по источникам финансирования бюджета городского округа ЗАТО город Фокино на очередной финансовый год и решения о бюджете городского округа ЗАТО город Фокино;

прогноза кассовых поступлений доходов, кассовых выплат по расходам и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита городского округа ЗАТО город Фокино на очередной финансовый год с помесечной детализацией, представляемых главными администраторами источников.

информации об остатке средств на едином счете городского округа ЗАТО город Фокино на начало месяца.

2.12. В целях составления кассового плана главные администраторы источников формируют прогноз по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа ЗАТО город Фокино по соответствующим кодам бюджетной классификации не позднее 5 рабочих дней со дня подписания решения о бюджете городского округа ЗАТО город Фокино и представляют в финансовое управление в электронном виде или на бумажном носителе.

2.13. По источникам финансирования дефицита бюджета городского округа ЗАТО город Фокино, главным администратором которых является финансовое управление, показатели кассового плана формируются заместителем начальника управления, а также сведений о расчетном бюджете городского округа ЗАТО город Фокино на текущий год, в том числе по месяцам, с целью определения необходимого объема ресурсов для обеспечения сбалансированности кассового плана. Сводная информация составляется не позднее 5 рабочих дней со дня подписания решения о бюджете городского округа ЗАТО город Фокино.

Главные администраторы источников несут ответственность за несвоевременность и недостоверность представляемых в финансовое управление данных для составления и ведения кассового плана.

При формировании кассового плана в составе показателей источников финансирования учитывается остаток средств на едином счете бюджета городского округа ЗАТО город Фокино, а также предельный объем средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета.

Заместитель начальника управления проверяет данные, представленные главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа ЗАТО город Фокино и формирует сводный прогноз по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа ЗАТО город Фокино с учетом прогноза кассового плана по доходам и кассового плана по расходам.

2.14. На основании прогноза кассовых поступлений по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета городского округа ЗАТО город Фокино, а также прогноза кассовых выплат по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета городского округа ЗАТО город Фокино специалист финансового управления формирует сводный кассовый план бюджета городского округа ЗАТО город Фокино на очередной финансовый год с помесечной разбивкой. Кассовый план направляется на утверждение начальнику финансового управления.

III. Порядок составления и представления уточненного кассового плана на текущий финансовый год

3.1. Кассовый план ежемесячно подлежит уточнению не позднее пятого рабочего дня текущего месяца.

Внесение изменений в показатели кассового плана по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным, предусматривает:

1) уточнение под фактические показатели отчетного периода:

- по доходам бюджета городского округа ЗАТО город Фокино - с учетом поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет городского округа ЗАТО город Фокино;

- по расходам бюджета городского округа ЗАТО город Фокино - с учетом кассового расхода;

- по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа ЗАТО город Фокино - с учетом поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа ЗАТО город Фокино.

2) уточнение показателей месяца следующего за отчетным, и последующих периодов в случае необходимости помесячного перераспределения прогнозных сумм с учетом внесенных изменений в решение о бюджете городского округа ЗАТО Фокино и (или) в сводную бюджетную роспись.

Суммы уточнений отражаются главными распорядителями, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета и главными администраторами доходов бюджета как изменения (увеличение "+", уменьшение "-") ранее утвержденных показателей кассового плана.

3.2. В целях уточнения сведений о прогнозе поступлений налоговых и неналоговых доходов на текущий финансовый год в срок:

1) не позднее третьего рабочего дня месяца, следующего за отчетным, главные администраторы доходов представляют уточненные данные;

2) не позднее двух рабочих дней после получения сведений специалист по доходам вносит изменения в программный комплекс и представляет в бюджетный отдел уточненный помесячный прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа ЗАТО Фокино на текущий финансовый год на бумажном носителе по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

3.3. В целях уточнения сведений о помесячном распределении безвозмездных поступлений на текущий финансовый год:

главные администраторы доходов представляют данные отчетного месяца под фактические поступления, а в последующие месяцы вносятся планируемые поступления. Бюджетный отдел проверяет уточненные сведения и вносит изменения в кассовый план.

По итогам отчетного месяца в случае отклонения фактического кассового исполнения по налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа ЗАТО Фокино и безвозмездным поступлениям от представленного прогноза на величину более чем на 7 процентов, рассчитанную по общей сумме отклонения в целом по главному администратору доходов, соответствующий главный администратор доходов представляет в финансовое управление пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения в срок не позднее 10-го числа текущего месяца.

3.4. Уточненный прогноз кассовых выплат по расходам бюджета городского округа ЗАТО город Фокино на текущий финансовый год с учетом внесенных изменений представляется в финансовое управление главными распорядителями в срок не позднее пяти рабочих дней текущего месяца. Изменения в электронном виде осуществляются в два этапа:

1) перенос неиспользованных остатков кассового плана выплат предыдущего месяца по всем главным распорядителям и подведомственным казенным учреждениям на последующие месяцы;

2) внесение планируемых изменений путем создания новых документов в модуле "Кассовый план выплат".

По итогам отчетного месяца в случае отклонения фактического исполнения кассового плана выплат от представленного прогноза на величину более чем на 7 процентов, рассчитанную по общей сумме отклонения в целом по главному распорядителю, соответствующий главный распорядитель представляет сведения об исполнении кассового плана выплат с отражением причин указанного отклонения в срок не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Главные распорядители несут ответственность за несвоевременность и недостоверность представляемых в финансовое управление данных для составления и ведения кассового плана.

Отличительной особенностью формирования уточненного кассового плана по расходам бюджета городского округа ЗАТО город Фокино на декабрь является допустимое отклонение годовых показателей кассового плана от соответствующих показателей сводной бюджетной росписи (лимитов бюджетных обязательств). Причинами отклонения выступает планирование расходов на последний месяц отчетного финансового года по фактической потребности с учетом прогнозируемой суммы экономии по отдельным статьям расходов, а также предполагаемого не освоения краевых средств. Уменьшение сумм, приходящихся на декабрь, приведет к отклонению годовых показателей кассового плана выплат от показателей бюджетной росписи главного распорядителя, и в данном случае указанное отклонение будет являться допустимым. При этом главный распорядитель представляет письменное обоснование допустимых отклонений (сложившееся несоответствие кассового плана и росписи с указанием сумм расхождения по статьям расходов).

3.5. В целях уточнения сведений о ежемесячном распределении источников финансирования на текущий финансовый год:

главные администраторы источников представляют планируемые поступления и выплаты.

Специалист финансового управления ежемесячно вносит изменения в прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа ЗАТО Фокино в программном комплексе и представляет в заместителю начальника финансового управления уточненный ежемесячный прогноз на текущий финансовый год.

3.6. Заместитель начальника финансового управления на основании представленных уточненных сведений по доходам, расходам и источникам финансирования формирует уточненный кассовый план бюджета городского округа ЗАТО Фокино на текущий финансовый год с поквартальной детализацией по форме согласно **приложению N 1** к настоящему Порядку. Уточненный кассовый план утверждается начальником финансового управления не позднее семи рабочих дней.

IV. Порядок утверждения предельных объемов финансирования

и внесение изменений в кассовый план

в течение текущего месяца

4.1. После утверждения кассового плана и предельных объемов финансирования каждому главному распорядителю направляется уведомление о предельных объемах финансирования, согласно **приложению №3**.

4.2. Изменения в утвержденные предельные объемы финансирования вносятся финансовым управлением по предложениям главных распорядителей без ограничения по следующим основаниям:

1) внесение изменений в соответствии с решением о бюджете городского округа ЗАТО город Фокино и (или) сводную бюджетную роспись, в том числе предусматривающие:

- исполнение судебных актов, связанных с обращением взыскания на средства бюджета городского округа ЗАТО город Фокино;

- использование средств резервного фонда администрации городского округа ЗАТО город Фокино и иных средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований;

- использования субсидий и субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой характер, фактически полученных сверх утвержденных решением о бюджете городского округа ЗАТО город Фокино;

- иные основания, определенные Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа ЗАТО город Фокино и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа ЗАТО город Фокино, связанные с необходимостью осуществления выплат в текущем месяце.

После утверждения изменений в кассовый план выплат, которые влияют на предельные объемы финансирования, главному распорядителю направляется уведомление об изменениях предельных объемов финансирования, согласно **приложению №4**.

2) внесение изменений в утвержденные предельные объемы финансирования, не приводящие в целом по главному распорядителю к увеличению кассовых выплат по расходам бюджета городского округа ЗАТО город Фокино, осуществляется посредством перераспределения плановых показателей между статьями расходов в рамках кассового плана текущего квартала.

Главные распорядители вправе вносить изменения в показатели кассового плана, в случае если они не приводят к изменению утвержденных сумм, путем перераспределения средств между подведомственными учреждениями и (или) кодами дополнительной классификации и региональной классификации мероприятий муниципальных программ городского округа ЗАТО город Фокино.

4.3. Для внесения изменений в кассовый план главные распорядители представляют документы в электронном виде или на бумажных носителях с указанием сумм увеличения или уменьшения выплат соответствующего месяца.

Указывают один из аналитических признаков, соответствующих изменению: 101 - в связи с недостаточностью средств на текущий месяц (в случае увеличения предельного объема финансирования) или 102 - в связи с перемещением показателей кассового плана в пределах текущего месяца (без изменения итоговой суммы) по главному распорядителю.

4.4. Далее документ проверяет специалист финансового управления на предмет соответствия показателям бюджетной росписи, наличия свободного остатка средств по уменьшаемым статьям расходов на дату обращения. При положительном решении и правильности заполнения электронных документов осуществляется внесение соответствующих изменений в кассовый план выплат и предельные объемы финансирования.

4.5. Финансовое управление вправе отклонить предложения главных распорядителей в случае:

- отсутствия средств бюджета городского округа ЗАТО город Фокино для обеспечения помесечной сбалансированности кассового плана;

- представления предложений, приводящих к увеличению кассового плана текущего месяца, при наличии свободного остатка кассового плана, не планируемого к использованию в текущем месяце;

- иных случаев в соответствии с бюджетным законодательством.

V. Исполнение кассового плана при недостаточности средств

на едином счете бюджета городского округа ЗАТО Фокино

В случае прогнозирования недостаточности денежных средств на едином счете бюджета городского округа ЗАТО город Фокино, необходимых для осуществления кассовых выплат, в условиях уменьшения прогнозной оценки по доходам и (или) источникам финансирования дефицита бюджета городского округа ЗАТО город Фокино, финансовое управление информирует главных распорядителей о необходимости корректировки (сокращения) показателей прогнозов кассовых выплат на предстоящий месяц.