

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Финансовое управление администрации
Стародубского муниципального округа
Брянской области

ПРИКАЗ

От 29.12.2020 г. № 77
г. Стародуб

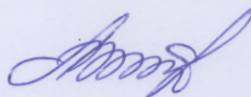
О порядке составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
Стародубского муниципального округа
Брянской области в текущем финансовом году

В целях реализации статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области в текущем финансовом году.
2. Отделу учета, отчетности и информационных технологий обеспечить техническую реализацию задач, связанных с составлением и ведением кассового плана исполнения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области в текущем финансовом году, предусмотренных настоящим приказом.
3. Разместить приказ на официальном сайте финансового управления администрации Стародубского муниципального округа Брянской области в сети Интернет.
4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Заместитель главы администрации



А.В. Приходько

Утвержден
Приказом
финансового управления
Стародубского муниципального округа
Брянской области
от 29.12.2020 г. N 77

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Стародубского
муниципального округа Брянской области 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 Стародубского муниципального округа Брянской области в текущем финансовом году (далее - кассовый план), а также устанавливает состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области (далее - главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области (далее - главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области (далее - главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз поступлений в бюджет Стародубского муниципального округа Брянской области и перечислений из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области в текущем финансовом году, составление и ведение которого осуществляется финансовым управлением администрации Стародубского муниципального округа Брянской области (далее – финансовое управление) в целях организации исполнения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области.

1.3. Кассовый план включает следующие разделы:

- 1) кассовый план по доходам бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области;
- 2) кассовый план по расходам бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области;
- 3) кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области.

1.4. Составление и ведение кассового плана, утверждение и доведение предельных объемов финансирования осуществляется в программном комплексе по учету операций по исполнению бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области СМАРТ (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 бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области на очередной финансовый год

2.1. Кассовый план составляется и утверждается на очередной финансовый год с помесечной детализацией по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку.

2.2. Кассовый план по доходам формируется на основании:

решения Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области о бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на очередной финансовый год и на плановый период (далее – решения о бюджете);

В составе кассового плана по доходам отражаются планируемые на год с разбивкой по месяцам поступления по налоговым и неналоговым доходам, а также по безвозмездным поступлениям в бюджет Стародубского муниципального округа Брянской области.

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 на бумажном носителе в сектор доходов и отраслевого финансирования финансового управления не позднее 5 рабочих дней с даты подписания решения о бюджете;

- сектор доходов и отраслевого финансирования финансового управления проверяет полученные данные, вносит в программный комплекс после согласования с заместителем главы администрации, курирующего работу сектора.

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

- главные администраторы доходов формируют сведения о прогнозе поступлений не позднее 5 рабочих дней с даты вступления в силу решения о бюджете.

Электронные документы формируются в модуле «Кассовый план поступлений» 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. Кассовый план по расходам бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области формируется на основании:

сводной бюджетной росписи бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области на очередной финансовый год (далее - сводная бюджетная роспись);

прогнозов кассовых выплат по расходам бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области с помесечной детализацией, представляемых главными распорядителями в программном модуле «Кассовый план выплат».

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

2.6. Составление кассового плана по расходам осуществляется после утверждения показателей сводной бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств.

2.7. Сектором бюджетной политики осуществляется контроль сведений, представленных главными распорядителями на правильность заполнения полей электронных документов и размещает в программном модуле «Кассовый план выплат». 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.

2.8. По итогам рассмотрения при отсутствии замечаний кассовый план по расходам согласовывается и утверждается заместителем главы администрации.

2.9. Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области формируется на основании:

сводной бюджетной росписи бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области по источникам финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области на очередной финансовый год и решения о бюджете;

прогноза поступлений доходов, перечислений по расходам и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области на очередной финансовый год с помесечной детализацией, представляемых главными администраторами источников.

информации об остатке средств на едином счете бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области на начало месяца.

2.10. Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области формирует сектор доходов и отраслевого финансирования.

При формировании кассового плана в составе показателей источников финансирования учитывается остаток средств на едином счете бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также предельный объем средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета.

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

3.1. Кассовый план ежемесячно подлежит уточнению не позднее третьего 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 Стародубского муниципального округа Брянской области - с учетом поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет Стародубского муниципального округа Брянской области;

- по расходам бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области - с учетом кассового расхода;

- по источникам финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области - с учетом поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области.

2) уточнение показателей месяца, следующего за отчетным, и последующих периодов в случае необходимости помесячного перераспределения прогнозных сумм с учетом внесенных изменений в решения о бюджете 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 на бумажном носителе по форме согласно приложению N 2 к настоящему Порядку;

2) не позднее двух рабочих дней после получения сведений сектор доходов и отраслевого финансирования вносит изменения в программном комплексе.

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

главные администраторы доходов вводят в программном комплексе данные отчетного месяца под фактические поступления, а в последующие месяцы вносятся планируемые поступления.

3.4. Уточненный прогноз кассовых выплат по расходам бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области на текущий финансовый год с учетом внесенных изменений представляется в финансовое управление в электронном виде 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».

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

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

главные администраторы источников в программном комплексе вводят планируемые поступления и выплаты.

Сектор доходов и отраслевого финансирования финансового управления ежемесячно вносит изменения в прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области в программном комплексе.

Уточненный кассовый план ежемесячно утверждается руководителем финансового управления.

Главные распорядители ежемесячно не позднее 05 числа предоставляют в финансовое управление заявку на финансирование на очередной месяц по форме согласно Приложения 3 к настоящему Порядку.

Ежемесячная заявка на финансирование должна отвечать следующим требованиям:

- составляется в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области с указанием запрашиваемых сумм;

- в заявке на финансирование должна быть указана дата, на которую главный распорядитель средств бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области запрашивает средства;

- заявка на финансирование средств должна соответствовать показателям кассового плана по данному главному распорядителю средств бюджета.

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.

4.2. Изменения в утвержденные предельные объемы финансирования вносятся сектором бюджетной политики по предложениям главных распорядителей без ограничения по следующим основаниям:

- 1) внесение изменений в соответствии с решением о бюджете и (или) сводную бюджетную роспись, в том числе предусматривающие:

- исполнение судебных актов, связанных с обращением взыскания на средства бюджета;

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

- иные основания, определенные Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета, 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.

2) внесение изменений в утвержденные предельные объемы финансирования, не приводящие в целом по главному распорядителю к увеличению кассовых выплат по расходам бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, осуществляется посредством перераспределения плановых показателей между статьями расходов в рамках кассового плана текущего месяца.

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 государственных программ Брянской области.

4.3. Для внесения изменений в кассовый план главные распорядители предоставляют в финансовое управление электронные документы с указанием сумм увеличения или уменьшения выплат соответствующего месяца.

4.4. Далее документ проверяет сектор бюджетной политики на предмет соответствия показателям бюджетной росписи, наличия свободного остатка средств по уменьшаемым статьям расходов на дату обращения. При положительном решении 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 Стародубского муниципального округа Брянской области для обеспечения ежемесячной 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

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

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

УТВЕРЖДАЮ:
Заместитель главы администрации

Год	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053	2054	2055	2056	2057	2058	2059	2060	2061	2062	2063	2064	2065	2066	2067	2068	2069	2070	2071	2072	2073	2074	2075	2076	2077	2078	2079	2080	2081	2082	2083	2084	2085	2086	2087	2088	2089	2090	2091	2092	2093	2094	2095	2096	2097	2098	2099	2100
1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053	2054	2055	2056	2057	2058	2059	2060	2061	2062	2063	2064	2065	2066	2067	2068	2069	2070	2071	2072	2073	2074	2075	2076	2077	2078	2079	2080	2081	2082	2083	2084	2085	2086	2087	2088	2089	2090	2091	2092	2093	2094	2095	2096	2097	2098	2099	2100	

КАССОВЫЙ ПЛАН БЮДЖЕТА Стародубского муниципального округа Брянской области НА ____ ГОД

1. ДОХОДЫ

[illegible]

II. РАСХОДЫ

[illegible]

III. ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Наименование	КБК	январь	февраль	март	Итого за 1 квартал	апрель	май	июнь	Итого за 1 полугодие	июль	август	сентябрь	Итого за 9 месяцев	октябрь	ноябрь	декабрь	Итого за год
1. Остаток на начало периода																	
2. Другие источники																	
Итого																	

Исполнитель

(подпись)

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель главы администрации

(подпись)

Приложение 2
к Порядку составления
и ведения кассового
плана исполнения бюджета
в текущем финансовом году

КАССОВЫЙ ПЛАН ПОСТУПЛЕНИЙ Стародубского муниципального округа Брянской области НА (месяц) 20 __ года

Наименование	КБК	Январь	Февраль	Март	Итого за I квартал	Апрель	Май	Июнь	Итого за I полугодие	Июль	Август	Сентябрь	Итого за 9 месяцев	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого за год
Итого																	

(в рублях)

Исполнитель

(подпись)

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель главы администрации

(подпись)

Заявка на финансирование на _____ 20 ____ год

Главный распорядитель (распорядитель) средств бюджета Стародубского
муниципального округа:

(наименование главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета
Стародубского МО) (в рублях)

Наименование	КВСП (глава)	РЗ	ПР	ЦСП	ВР	Сумма на месяц
(раздела)			X	x	x	
(подраздела)				X	X	
(целевой статьи)					X	
(вида расходов)						

Экономическая классификация расходов:

Операции сектора государственного управления						
Наименование	Код					Срок финанс ировани я
		(число)				
Заработная плата	211					
Прочие выплаты	212					
Начисления на оплату труда	213					
Услуги связи	221					
Транспортные услуги	222					
Коммунальные услуги	223					
Арендная плата за пользование имуществом	224					
Услуги по содержанию имущества	225					
Прочие услуги	226					
Обслуживание внутреннего долга	231					
Безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным и муниципальным организациям	241					
Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и	242					

муниципальных организаций						
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Р.Ф.	251					
Пособия по социальному страхованию населения	261					
Пособия по социальной помощи населению	262					
Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263					
Прочие расходы	290					
Увеличение стоимости основных средств	310					
Увеличение стоимости нематериальных активов	320					
Увеличение стоимости материальных запасов	340					
ИТОГО						

Руководитель

Главный бухгалтер

исполнитель