

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ ПРИВОЛЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

П Р И К А З

от 09 января 2020

№ 4 – о

О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Приволжского городского поселения

В соответствии со ст. 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях организации исполнения бюджета Приволжского городского поселения по составлению и ведению кассового плана исполнения бюджета Приволжского городского поселения, **п р и к а з ы в а ю**:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Приволжского городского поселения (прилагается).
2. Признать утратившим силу:
 - приказ Финансового управления администрации Приволжского муниципального района от 03.11.2016 № 56-о «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Приволжского городского поселения».
3. Отделу казначейского исполнения бюджетного учета и отчетности, отделу анализа и прогнозирования доходов финансового управления довести настоящий приказ до всех главных администраторов, главных распорядителей средств бюджета Приволжского городского поселения.
4. Настоящий приказ вступает в силу с даты его официального подписания и распространяется на правоотношения, начиная с составления кассового плана исполнения бюджета Приволжского городского поселения на 2020 год.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления

Е.Л.Частухина

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета Приволжского городского поселения

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет порядок составления, ведения кассового плана, а также устанавливает состав и сроки представления главными администраторами доходов бюджета Приволжского городского поселения (далее – главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Приволжского городского поселения (далее – главные администраторы источников финансирования дефицита), главными распорядителями средств бюджета Приволжского городского поселения (далее – главные распорядители) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Кассовый план составляется финансовым управлением администрации Приволжского муниципального района (далее – финансовое управление) на текущий финансовый год ежемесячно в течение 25 рабочих дней со дня опубликования Решения Совета Приволжского городского поселения о бюджете Приволжского городского поселения на текущий финансовый год и плановый период в электронном виде и на бумажном носителе.

1.3. Кассовый план составляется и ведется финансовым управлением в электронном виде в программном комплексе «Бюджет-СМАРТ», входящем в состав государственной информационной системы «Система управления региональными финансами Ивановской области».

1.4. Кассовый план утверждается начальником финансового управления.

2. Состав кассового плана

2.1. Кассовый план составляется финансовым управлением по форме согласно приложению № 1 к данному Порядку.

2.2. В кассовый план включаются:

- показатели кассового плана по доходам бюджета Приволжского городского поселения;
- показатели кассового плана по расходам бюджета Приволжского городского поселения;

– показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Приволжского городского поселения.

2.3. Показатели кассового плана по доходам бюджета Приволжского городского поселения отражают прогноз кассовых поступлений в бюджет Приволжского городского поселения в текущем финансовом году и включают в себя следующие группы:

- налоговые и неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления.

2.4. Показатели кассового плана по расходам бюджета Приволжского городского поселения отражают прогноз кассовых выплат из бюджета по главным распорядителям в соответствии с распределением бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных Решением Совета Приволжского городского поселения о бюджете на текущий финансовый год.

Показатели кассового плана по расходам формируются на основании сводной бюджетной росписи по расходам и прогноза кассовых выплат из бюджета Приволжского городского поселения, представленных главными распорядителями.

2.5. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Приволжского городского поселения формируются на основании сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита бюджета Приволжского городского поселения и прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Приволжского городского поселения на текущий финансовый год и включают в себя:

- суммы по привлечению заемных средств;
- кассовые выплаты по погашению долговых обязательств;
- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности;
- объём средств, направляемых на исполнение муниципальных гарантий;
- кассовые выплаты на предоставление бюджетных кредитов;
- суммы от возврата бюджетных кредитов;
- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

3. Порядок составления кассового плана бюджета Приволжского городского поселения

3.1. Главные администраторы доходов в течение 10 рабочих дней со дня опубликования Решения Совета Приволжского городского поселения о бюджете представляют показатели кассового плана по доходам с разбивкой по месяцам:

в отдел анализа и прогнозирования доходов – прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов, прогноз поступлений безвозмездных поступлений в бюджет по форме согласно приложению № 2;

3.2. Отдел анализа и прогнозирования доходов в течение 5 рабочих дней анализирует представленные главными администраторами сведения по распределению кассовых поступлений по году, при необходимости проводит

соответствующую работу с главными администраторами доходов по их уточнению и формирует кассовый план по форме согласно приложению № 1.

3.3. Показатели кассового плана по расходам формируются на основании сводной бюджетной росписи по расходам и прогноза кассовых выплат из бюджета, представленных главными распорядителями.

Главные распорядители представляют в отдел казначейского исполнения, бюджетного учета и отчетности финансового управления прогноз кассовых выплат из бюджета Приволжского городского поселения по форме согласно приложению № 3 в течение 10 рабочих дней со дня подписания уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств на текущий год и плановый период, утвержденных решением Совета Приволжского городского поселения о бюджете Приволжского городского поселения в электронном виде и на бумажном носителе.

3.4 Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Приволжского городского поселения формируются на основании сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита бюджета Приволжского городского поселения на текущий финансовый год.

3.5 Финансовое управление формирует проект кассового плана по форме согласно приложению № 1.

4. Сбалансированность кассового плана

4.1. В случае возникновения кассовых разрывов отдел казначейского исполнения, бюджетного учета и отчетности финансового управления рассматривает возможность перенесения части расходов на более поздний период.

Главные распорядители средств бюджета плановые показатели кассового плана по месяцам определяют как 1/12 годовых назначений. Исключение составляют расходы на оплату коммунальных услуг, оплату противопожарных и ремонтных работ, расходов на инвестиционную деятельность.

4.2. При недостаточности мер, указанных в пункте 4.1. показатели кассового плана по расходам отдел казначейского исполнения, бюджетного учета и отчетности финансового управления совместно с отделом анализа и прогнозирования доходов приводит в соответствие с показателями кассового плана по доходам.

5. Уточнение кассового плана с учётом фактического исполнения

5.1. Отдел анализа и прогнозирования доходов и отдел казначейского исполнения, бюджетного учета и отчетности финансового управления в течение 2 рабочих дней наступившего месяца осуществляет уточнение кассового плана с учётом его фактического исполнения за истекший месяц. Не исполненный остаток лимитов бюджетных обязательств переходит на следующий месяц по соответствующей бюджетной классификации при предоставлении главным распорядителем сведений о внесении изменений в кассовый план.

5.2. В случае отсутствия сведений о неисполненных объёмах кассовых выплат отклонения по показателям переносятся на декабрь текущего года.

6. Внесение изменений в кассовый план

6.1. В кассовый план могут быть внесены изменения в следующих случаях:

- внесение изменений в Решение Совета Приволжского городского поселения о бюджете Приволжского городского поселения;
- внесение изменений в сводную бюджетную роспись Приволжского городского поселения.

6.2. В случае внесения изменений и дополнений в решение о бюджете Приволжского городского поселения и в сводную бюджетную роспись:

- главные администраторы доходов, главные распорядители средств бюджета Приволжского городского поселения вносят изменения в кассовый план по форме согласно приложениям № 3 и № 4.

Отдел казначейского исполнения, бюджетного учета и отчетности финансового управления в течение 2 рабочих дней рассматривают представленные сведения на предмет оптимальности распределения кассовых выплат по месяцам и при необходимости проводят соответствующую работу с главными распорядителями по корректировке сведений для кассового плана. При подаче справок об изменении прогноза кассовых выплат будет устанавливаться Статус «Готов к проверке». При положительном решении на изменение в кассовый план будет устанавливаться Статус «Изменение». При наличии замечаний к представленным сведениям на сведениях в электронном виде устанавливается аналитический признак «Забракован, Отклонен» с указанием причин отказа. При отрицательном решении во вкладке «Аналитические признаки» в графе «Примечание» будет указываться причина отказа в исполнении указанной справки. Главный распорядитель бюджетных средств в течение одного рабочего дня устраняет имеющиеся замечания и повторно представляет сведения в программном комплексе «Бюджет-СМАРТ» и на бумажном носителе.

6.3. При внесении изменений в сводную бюджетную роспись, не влекущих изменения общего объёма расходов по главному распорядителю, главный распорядитель вносит изменения в кассовый план в пределах утверждённых ему кассовых выплат в целом в разрезе месяцев.

6.4. В случае поступления из областного бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, сверх утверждённых в текущем финансовом году решением о бюджете Приволжского городского поселения, в кассовом плане по доходам указанные средства отражаются в периоде их фактического поступления из областного бюджета, в кассовом плане по расходам - в периодах планируемых кассовых выплат.

Приложение №2
к порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета Приволжского городского
поселения

Прогноз кассовых поступлений в бюджет Приволжского городского поселения
на 20 ____ год

(наименование главного администратора доходов бюджета Приволжского городского поселения)

руб.

Наименование главного администратора (администратора доходов бюджета)	код доходов в соответствии с бюджетной классификацией РФ	код дополнительной классификации	прогноз поступлений на год всего (руб.)	Сумма												
				I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	

Главный администратор доходов _____

(расшифровка подписи)

Исполнитель
Ф.И.О., телефон

Приложение №4
к порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета Приволжского городского поселения

Справка № ____ об изменениях прогноза кассовых поступлений в бюджет Приволжского городского поселения
на 20 ____ год

(наименование главного администратора доходов бюджета Приволжского городского поселения)

руб.

Наименование главного администратора (администратора) доходов бюджета	Код доходов в соответствии с бюджетной классификацией РФ	Код дополнительной классификации	Бюджетные назначения на год с учетом изменений	Изменения всего -в т.ч.	Сумма изменений (+/-)											
					I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII

Главный администратор доходов _____

(расшифровка подписи)

Исполнитель
Ф.И.О., телефон