

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
ЖУКОВСКОГО РАЙОНА

П Р И К А З

от 4 декабря 2020 года № 28
г. Жуковка

Об утверждении Порядка составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета Жуковского
муниципального округа Брянской области в
текущем финансовом году

В целях реализации статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области в текущем финансовом году.
2. Сектору бюджетной и налоговой политики финансового управления администрации Жуковского района (Будачева Е.А.) направить настоящий приказ главным распорядителям средств бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области для руководства и организации работы.
3. Настоящий Приказ вступает в силу с момента подписания и распространяет свое действие, начиная с составления кассового плана исполнения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2021 год.
4. Опубликовать Приказ на официальном сайте администрации Жуковского муниципального района в сети Интернет.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника финансового управления Е.А. Будачеву.

И.о. заместителя главы администрации
Жуковского района

Л.П. Кузнецова

**Порядок
составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской
области в текущем финансовом году**

I. Общие положения

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

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

1.3. Кассовый план включает следующие разделы:

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

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

1.4. Составление и ведение кассового плана осуществляется в программном комплексе по учету операций по исполнению бюджета муниципального округа СМАРТ (далее - программный комплекс) путем формирования электронных документов в программных 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 муниципального округа 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 Жуковского муниципального округа Брянской области о бюджете муниципального округа на очередной финансовый год и на плановый период (далее – Решение о бюджете муниципального округа).

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 муниципального округа.

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 форме электронного документа и (или) на бумажном носителе по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку в финансовое управление не позднее 7 рабочих дней с даты подписания Решения о бюджете муниципального округа;

- ответственный специалист финансового управления проверяет полученные данные, вносит в программный комплекс не позднее, чем 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 по безвозмездным поступлениям в форме электронного документа и (или) на бумажном носителе по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку в финансовое управление не позднее 7 рабочих дней с даты подписания Решения о бюджете муниципального округа. Кассовый план по безвозмездным поступлениям должен быть сбалансирован главным администратором доходов с прогнозом кассовых выплат из бюджета.

Электронные документы формируются в программном модуле "Кассовый план поступлений" с помесечной разбивкой планируемых поступлений в разрезе кодов бюджетной классификации.

2.5. Ответственный специалист финансового управления анализирует сведения, представленные главными администраторами доходов, проводит проверку на соответствие показателям, утвержденным Решением о бюджете муниципального округа, правильности заполнения электронных документов.

2.6. Кассовый план по расходам бюджета муниципального округа формируется на основании:

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

прогнозов кассовых выплат по расходам бюджета муниципального округа с помесечной детализацией, формируемых главными распорядителями в программном модуле "Кассовый план выплат" и представляемых в форме электронных документов.

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 областного бюджета, с учетом обеспечения софинансирования из бюджета муниципального округа.

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

- главные распорядители на основании заявок бюджетополучателей формируют прогноз кассовых выплат по расходам в разрезе кодов бюджетной классификации в программном комплексе по соответствующему лицевому счету путем создания электронного документа в модуле "Кассовый план выплат" и представляют в форме электронного документа и на бумажном носителе по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку в финансовое управление.

При необходимости главные распорядители бюджетных средств дополнительно детализируют кассовый план, утвержденный на месяц, по рабочим дням.

2.9. Финансовым управлением осуществляется 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. Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа формируется на основании:

Решения о бюджете муниципального округа и сводной бюджетной росписи бюджета муниципального округа по источникам финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год;

прогноза кассовых поступлений доходов, кассовых выплат по расходам и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа на очередной финансовый год с помесечной детализацией, представляемых главными администраторами источников;

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

2.11. В целях составления кассового плана ответственный специалист финансового

управления в программном модуле "Кассовый план поступлений" в электронном виде формируют прогноз по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа по соответствующим кодам бюджетной классификации не позднее 7 рабочих дней со дня подписания Решения о бюджете муниципального округа.

При формировании кассового плана в составе показателей источников финансирования учитывается остаток средств на едином счете бюджета муниципального округа.

2.12. На основании прогноза кассовых поступлений по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа, а также прогноза кассовых выплат по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа ответственный специалист финансового управления формирует сводный кассовый план бюджета муниципального округа на очередной финансовый год с помесечной разбивкой.

Кассовый план согласовывается с заместителем начальника финансового управления и утверждается руководителем финансового управления до начала очередного финансового года.

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

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

- по расходам бюджета муниципального округа - с учетом кассового расхода;

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

2) уточнение показателей месяца, следующего за отчетным, и последующих периодов в случае необходимости помесечного перераспределения прогнозных сумм с учетом внесенных изменений в Решение 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 пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным, главные

администраторы доходов представляют уточненные данные в форме электронного документа;

2) не позднее двух рабочих дней после получения сведений ответственный специалист финансового управления вносит изменения в программном комплексе и согласовывает уточненный помесечный прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального округа на текущий финансовый год на бумажном носителе по форме согласно [приложению 4](#) к настоящему Порядку заместителем начальника финансового управления.

3.3. В целях уточнения сведений о помесечном 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.

По итогам отчетного месяца в случае отклонения фактического кассового исполнения по налоговым и неналоговым доходам бюджета муниципального округа 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 муниципального округа на текущий финансовый год с учетом внесенных изменений представляется главными распорядителями в финансовое управление в форме электронного документа и на бумажном носителе в срок не позднее пяти рабочих дней текущего месяца.

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 муниципального округа 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 неосвоения областных или федеральных 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.

3.5. В целях уточнения сведений о помесечном распределении источников финансирования на текущий финансовый год главные администраторы источников в программном комплексе вводят планируемые поступления и выплаты.

Ответственный специалист финансового управления ежемесячно вносит изменения в прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа в программном комплексе.

3.6. Ответственный специалист финансового управления на основании представленных уточненных сведений по доходам, расходам и источникам финансирования формирует уточненный кассовый [план](#) бюджета муниципального округа на текущий финансовый год с помесечной детализацией по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку и направляет его на согласование заместителю начальника финансового управления.

Уточненный кассовый план ежемесячно утверждается руководителем финансового управления не позднее семи рабочих дней.

3.7. В ходе исполнения бюджета показатели кассового плана по кассовым выплатам в течение текущего месяца могут быть изменены на основании письменных просьб главных распорядителей с обоснованием причин изменений в следующих случаях:

а) внесение изменений в Решение о бюджете муниципального округа на текущий финансовый год;

б) внесение изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального округа в случаях, установленных статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в) в связи с перераспределением лимитов бюджетных обязательств между элементами вида расходов в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных главному распорядителю в текущем финансовом году по соответствующему разделу, подразделу, целевой статье (муниципальной программе и непрограммному направлению деятельности), группе и подгруппе вида расходов;

г) необходимость перемещения показателей кассового плана между кодами бюджетной классификации в пределах текущего месяца и периодами текущего финансового года.

3.8. Для внесения изменений в кассовый план главные распорядители в программном модуле «Кассовый план выплат» формируют электронные документы с указанием сумм увеличения или уменьшения выплат соответствующего месяца и (или) перераспределением плановых показателей между статьями расходов в рамках кассового плана текущего месяца, и представляют в форме электронного документа в финансовое управление.

3.9. Далее документ проверяет ответственный специалист финансового управления на предмет соответствия показателям сводной 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.

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

- отсутствия средств бюджета муниципального округа 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.

IV. Исполнение кассового плана при недостаточности средств на едином счете бюджета муниципального округа

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