

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ БРЯНСКОЙ ГОРОДСКОЙ АДМИНИСТРАЦИИ

ПРИКАЗ

от 18.12.2019

№59

Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Брянска 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 города Брянска в текущем финансовом году.
2. Информационно-техническому сектору отдела учета отчетности и казначейского исполнения (А.М.Артамонов) обеспечить техническую реализацию задач, связанных с составлением и ведением кассового плана исполнения бюджета города Брянска в текущем финансовом году, предусмотренных настоящим приказом.
3. Главным администраторам доходов бюджета города Брянска, главным распорядителям средств бюджета города Брянска и главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета города Брянска обеспечить представление в финансовое управление Брянской городской администрации сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Брянска, в сроки, установленные настоящим Приказом.
4. Признать утратившими силу:
 - приказ финансового управления Брянской городской администрации от 12.05.2016 №10 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Брянска в текущем финансовом году»;
 - приказ финансового управления Брянской городской администрации от 15.02.2017 №6 «О внесении изменений в приказ финансового управления Брянской городской администрации от 12.05.2016 №10 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Брянска в текущем финансовом году»;
 - приказ финансового управления Брянской городской администрации от

27.04.2017 №11 «О внесении изменений в приказ финансового управления Брянской городской администрации от 12.05.2016 №10 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Брянска в текущем финансовом году»;

— приказ финансового управления Брянской городской администрации от 21.12.2017 №47 «О внесении изменений в приказ финансового управления Брянской городской администрации от 12.05.2016 №10 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Брянска в текущем финансовом году».

5. Отделу учета отчетности и казначейского исполнения (С.С. Котельникова) довести настоящий Порядок до главных распорядителей средств бюджета города, отделу доходов финансового управления (Е.А. Новикова) довести настоящий Порядок до главных администраторов доходов бюджета города Брянска.

6. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания.

7. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника финансового управления И.М.Бадееву.

Начальник финансового управления

Г.А.Баранова

Утвержден приказом
финансового управления
от 18 декабря N 59

**Порядок
составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета города Брянска
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 города в текущем финансовом году (далее – кассовый план), а также устанавливает состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета города (далее – главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета города (далее – главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города (далее – главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет города и кассовых выплат из бюджета города в текущем финансовом году, составление и ведение которого осуществляется финансовым управлением Брянской городской администрации (далее – финансовое управление).

1.3. Составление кассового плана осуществляется на основании:

- показателей для кассового плана по доходам бюджета города на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией;
- показателей для кассового плана по расходам бюджета города на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией;
- показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета города на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.
- остатков средств на счете бюджета (40204) на начало периода.

1.4. Составление и ведение кассового плана осуществляется в программном комплексе по учету операций по исполнению бюджета города «Бюджет-Смарт» (далее – программный комплекс) путем формирования электронных документов системных модулях «Кассовый план поступлений» и «Кассовый план выплат».

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

**II. Порядок составления и утверждения кассового плана исполнения
бюджета города**

2.1. Кассовый план составляется и утверждается на очередной финансовый год с ежемесячной детализацией по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

Составление кассового плана осуществляется в следующем порядке:

2.2. Не позднее 7 рабочих дней с момента подписания Решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период:

а) главные администраторы доходов представляют данные о прогнозе поступлений с ежемесячной разбивкой в разрезе кодов бюджетной классификации в электронном виде и на бумажном носителе в отдел налоговых и неналоговых доходов Финансового управления по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку;

б) показатели для кассового плана по безвозмездным поступлениям из областного бюджета формируются:

- главными администраторами доходов в программном комплексе в модуле «Кассовый план поступлений» с ежемесячной разбивкой планируемых поступлений в разрезе кодов бюджетной классификации согласно приложению №2;

- в части безвозмездных поступлений, главным администратором которых является финансовое управление, сведения формирует бюджетный отдел в программном комплексе в модуле «Кассовый план поступлений» с ежемесячной разбивкой в разрезе кодов бюджетной классификации согласно приложению №2, после согласования с заместителем начальника управления, курирующим деятельность отдела.

Кассовый план по безвозмездным поступлениям из областного бюджета должен быть сбалансирован с прогнозом кассовых выплат из бюджета.

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

в) главные распорядители средств бюджета города (далее-главные распорядители), имеющие подведомственных получателей, организуют с ними работу по представлению сведений и формированию электронных документов в модуле "Заявка бюджетополучателя" в разрезе лицевых счетов.

главные распорядители на основании представленных заявок формируют прогноз кассовых выплат на очередной год в программном комплексе путем создания электронного документа в модуле «Кассовый план выплат» в разрезе кодов бюджетной классификации по форме согласно приложению №3.

Прогноз кассовых выплат по расходам формируется ежемесячно 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 (расходы на заработную плату с 1 по 3 число последующего месяца планируются в предыдущем месяце, выплат, осуществляемых за счет целевых средств, поступающих из областного бюджета, с учетом обеспечения софинансирования из бюджета города, а также оплаты сезонных работ (услуг)

В случае превышения прогнозных кассовых выплат одной двенадцатой утвержденных бюджетных ассигнований по главному распорядителю в программном комплексе в модуле "Кассовый план выплат" в pdf-формате с использованием значка на панели задач "Оправдательные документы" размещается письменное обоснование представленных сведений.

Главные распорядители несут ответственность за своевременное представление в Финансовое управление данных для составления и ведения кассового плана бюджета города.

г) показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета города формируются сектором аналитической работы и учета долговых обязательств финансового управления.

В целях составления первоначального кассового плана сектор аналитической работы и учета долговых обязательств финансового управления формирует прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета города на очередной финансовый год с ежемесячной детализацией в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета.

Прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета города на очередной финансовый год формируется в автоматизированной системе в программном модуле «Кассовый план поступлений» после представления показателей кассового плана по доходам и расходам бюджета города.

2.3. До начала очередного финансового года:

а) отдел доходов финансового управления после проверки данных полученных от главных администраторов доходов, вносит их в программный комплекс в модуле «Кассовый план поступлений» и представляет в отдел учета, отчетности и казначейского исполнения на бумажном носителе прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города на очередной финансовый год с ежемесячной разбивкой в разрезе кодов бюджетной классификации согласно приложению 2 к Порядку;

б) бюджетный отдел финансового управления в части безвозмездных поступлений, главным администратором которых является финансовое управление, представляет в отдел учета, отчетности и казначейского исполнения прогноз по безвозмездным поступлениям из областного бюджета на очередной финансовый год с ежемесячной разбивкой в разрезе кодов бюджетной классификации на бумажном носителе согласно приложению 2 к Порядку;

главные администраторы доходов, в части безвозмездных поступлений главными администраторами которых они являются, представляют в отдел учета, отчетности и казначейского исполнения прогноз по безвозмездным поступлениям из областного бюджета на очередной финансовый год с ежемесячной разбивкой в разрезе кодов бюджетной классификации на бумажном носителе согласно приложению 2 к Порядку;

в) главные распорядители средств бюджета города представляет в отдел учета, отчетности и казначейского исполнения прогноз кассовых выплат из бюджета города с ежемесячной разбивкой в разрезе кодов бюджетной

классификации на бумажном носителе по форме согласно приложению № 3 к Порядку;

г) показатели для кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города представляются в отдел учета, отчетности и казначейского исполнения сектором аналитической работы и учета долговых обязательств финансового управления по форме согласно приложению 4 к Порядку.

Отдел учета, отчетности и казначейского исполнения бюджета на основании прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета, прогноза кассовых выплат из бюджета города, поступлений и кассовых выплат источников финансирования дефицита бюджета формирует кассовый план на очередной финансовый год по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

Кассовый план на текущий финансовый год согласовывается с заместителем начальника управления, курирующим работу отдела учета, отчетности и казначейского исполнения бюджета, и утверждается начальником финансового управления.

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

3.1. Кассовый план на текущий финансовый год ежемесячно подлежит уточнению.

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 города – с учетом поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет города;

- по расходам бюджета города – с учетом произведенного финансирования;

- по источникам финансирования дефицита бюджета города – с учетом поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета города.

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 города и (или) в сводную бюджетную роспись.

Уточнение показателей кассового плана производится в автоматизированной системе изменениями («+», «-»)

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 о

помесячном распределении администрируемых ими поступлений в бюджет города на текущий финансовый год в отдел доходов по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку;

2) не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным, отдел налоговых и неналоговых доходов вносит изменения в программном комплексе в модуле «Кассовый план поступлений» и представляет в отдел учета отчетности и казначейского исполнения уточненный ежемесячный прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города на текущий финансовый год на бумажном носителе по форме согласно [приложению N 2](#) к настоящему Порядку.

При уточнении кассового плана по доходам указываются фактические поступления по доходам за отчетный период и уточняются соответствующие показатели следующих периодов.

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

главные администраторы доходов вводят в программном комплексе в модуле «Кассовый план поступлений» данные отчетного месяца под фактические поступления, а в последующие месяцы вносятся планируемые поступления;

в части безвозмездных поступлений, главным администратором которых является финансовое управление, данные вводятся бюджетным отделом финансового управления в программном комплексе в модуле «Кассовый план поступлений».

Уточненный прогноз по безвозмездным поступлениям из областного бюджета представляется в отдел учета, отчетности и казначейского исполнения на бумажном носителе по форме согласно [приложению №2](#) к настоящему Порядку.

3.4. Уточненный прогноз кассовых выплат по расходам бюджета города на текущий финансовый год формируется в программном модуле "Кассовый план выплат" и представляется главными распорядителями в отдел учета, отчетности и казначейского исполнения на бумажном носителе в срок не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным

При уточнении прогноза кассовых выплат по расходам необходимо учитывать сроки оплаты поставленных на учет в органах Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств.

Уточненный прогноз кассовых выплат по расходам бюджета города на текущий финансовый год по состоянию на первое число текущего месяца должен соответствовать показателям сводной бюджетной росписи бюджета города на текущий финансовый год по состоянию на первое число текущего месяца.

По итогам отчетного месяца в случае отклонения фактического исполнения кассового плана выплат от представленного прогноза на величину более чем на 10 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 20-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.

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

сектор аналитической работы и учета долговых обязательств ежемесячно вносит изменения в прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета города в программном комплексе и представляет в отдел учета отчетности и казначейского исполнения уточненный ежемесячный прогноз на текущий финансовый год.

3.6. Отдел учета отчетности и казначейского исполнения на основании представленных уточненных сведений по доходам, расходам и источникам финансирования формирует уточненный кассовый **план** бюджета города на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией по форме согласно приложению N 5 к настоящему Порядку.

3.7. Уточненный кассовый план на текущий финансовый год с внесенными изменениями в его показатели формируется один раз в месяц, не позднее восьмого рабочего дня текущего месяца в период с февраля по декабрь.

Уточненный кассовый план согласовывается с заместителем начальника финансового управления, курирующим отдел учета, отчетности и казначейского исполнения и утверждается руководителем финансового управления Брянской городской администрации.

IV. Порядок утверждения и доведения предельных объемов финансирования и внесения изменений в кассовый план в течение текущего месяца.

4.1. Согласно статье 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое управление доводит до главных распорядителей в электронном виде предельные объемы оплаты денежных обязательств в соответствующем месяце текущего финансового года (предельные объемы финансирования) в соответствии с утвержденным кассовым планом по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

4.2. На основании мотивированных письменных обращений главных

распорядителей бюджетных средств, могут быть внесены изменения в кассовый план выплат и утвержденные предельные объемы финансирования на текущий месяц.

Изменения вносятся отделом учета, отчетности и казначейского исполнения по следующим основаниям:

а) внесение изменений в решение о бюджете города на текущий финансовый год;

б) внесение изменений в сводную бюджетную роспись бюджета города (далее - сводная роспись) в случаях, установленных статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в) необходимость перемещения показателей кассового плана между кодами бюджетной классификации текущего месяца и периодами текущего финансового года, не приводящие в целом к увеличению кассовых выплат текущего месяца.

г) иные основания, определенные Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города, связанные с необходимостью осуществления выплат в текущем месяце

В случае внесения изменений в кассовый план выплат, которые влияют на предельные объемы финансирования, главному распорядителю в электронном виде направляется Уведомление об изменении предельных объемов финансирования по форме согласно приложению № 7 к настоящему Приложению.

Внесение изменений в кассовый план выплат, не приводящие в целом по главному распорядителю к увеличению кассовых выплат по расходам бюджета города, осуществляется посредством перераспределения плановых показателей между статьями расходов в рамках кассового плана текущего месяца.

4.3. Главные распорядители бюджетных средств имеют право без письменного обращения перераспределять показатели кассового плана между подведомственными получателями в пределах одного кода бюджетной классификации, не приводящие в целом к изменению сводного кассового плана по этому коду бюджетной классификации.

4.4. Для внесения изменений в кассовый план главные распорядители в программном комплексе формируют электронные документы с указанием сумм увеличения или уменьшения выплат соответствующего месяца. В программном комплексе в модуле "Кассовый план выплат" в pdf-формате с использованием значка на панели задач "Оправдательные документы" размещается письменное обоснование планируемых изменений.

4.5. Далее документ проверяет отдел учета отчетности и казначейского исполнения 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 (в случае необходимости) посредством ввода электронных документов в действие и простановки аналитического признака "КП утвержден".

Внесение изменений в кассовый план выплат и предельные объемы финансирования до 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом, не допускается.

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

СВЕДЕНИЯ О ПОМЕСЯЧНОМ РАСПРЕДЕЛЕНИИ ПОСТУПЛЕНИЙ ДОХОДОВ,
АДМИНИСТРИРУЕМЫХ _____

(наименование главного администратора доходов
бюджета города по налоговым и неналоговым доходам)
В БЮДЖЕТ ГОРОДА НА _____ ГОД

(в тыс. рублей)

КБК	Наименование	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

Руководитель:

(наименование
должности руководителя)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Исполнитель _____

т. _____

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

ПРОГНОЗ ПОСТУПЛЕНИЙ ДОХОДОВ
В БЮДЖЕТ города
В _____ ГОДУ

(в рублях)

КБК	Наименование	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

Начальник отдела _____
(подпись)

Приложение 3
к Порядку составления
и ведения кассового
плана исполнения бюджета города
в текущем финансовом году

ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ИЗ БЮДЖЕТА ГОРОДА
В _____ ГОДУ
ПО _____
(наименование главного распорядителя)

(рублей)

Наименование	Код БК	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

Главный
распорядитель:

(наименование должности
руководителя)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Исполнитель _____

т. _____

Приложение 4
к Порядку составления
и ведения кассового
плана исполнения бюджета города
в текущем финансовом году

ПРОГНОЗ ИСТОЧНИКОВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДА

(в рублях)

КБ К	Наименование	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

Начальник отдела

Кассовый разрыв																			
----------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Начальник отдела учета, отчетности
и казначейского исполнения бюджета

(подпись)

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель начальника
финансового управления

(подпись)

Исполнитель

(подпись)

Приложение 6
к Порядку
составления и ведения
кассового плана
исполнения
бюджета города в текущем
финансовом году

УВЕДОМЛЕНИЕ
о предельных объемах финансирования
на _____ 20__ года
от " ____ " _____ 20__ г.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств:

Основание:

Единица измерения: рублей

Сумма	
с начала года	на месяц

Руководитель _____
(уполномоченное лицо) (подпись) (расшифровка подписи)

Начальник отдела учета
отчетности и казначейского
исполнения

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель

телефон:

Приложение 7
к Порядку
составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета города
в текущем финансовом году

УВЕДОМЛЕНИЕ
об изменениях предельных объемов финансирования
на _____ 20__ года
от " ____ " _____ 20__ г.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств:

Основание:

Единица измерения: рублей

Сумма	
с начала года (с учетом изменений)	изменений (+,-)

Руководитель

_____ (подпись) (расшифровка подписи)

Начальник отдела учета, отчетности _____

и казначейского исполнения (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель