

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ЧИЧКОВСКАЯ СЕЛЬСКАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ
НАВЛИНСКОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 30 декабря 2019 года N 164-р

О порядке составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
Чичковского сельского поселения
Навлинского муниципального района
Брянской области в текущем
финансовом году

В целях реализации статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Чичковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области в текущем финансовом году.
2. Настоящий приказ вступает в силу с 01.01.2020 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на ведущего специалиста Чичковской сельской администрации Шмигирилову Татьяну Николаевну.

Глава Чичковской
сельской администрации



Л.В. Гуткан

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Чичковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области в текущем финансовом году

I. Общие положения

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

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального образования и кассовых выплат из бюджета муниципального образования в текущем финансовом году, составление и ведение которого осуществляется Чичковской сельской администрацией Навлинского муниципального района Брянской области (далее - администрация) в целях организации исполнения бюджета муниципального образования.

Иные понятия и термины используются в значениях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Брянской области и Чичковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области.

1.3. Кассовый план включает следующие разделы:

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

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 муниципального образования 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 муниципального образования 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 о бюджете Чичковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области на очередной финансовый год и на плановый период (далее - Решение о бюджете муниципального образования);
прогнозов кассовых поступлений по доходам на очередной финансовый год с помесечной детализацией, представляемых главными администраторами доходов в системном модуле "Кассовый план поступлений".

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 образования.

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 и на бумажном носителе в финансовое управление не позднее 5 рабочих дней с даты подписания Решения о бюджете муниципального образования;

- ответственный специалист по доходам финансового управления проверяет полученные данные, вносит в программный комплекс и за 2 рабочих дня до начала очередного финансового года на бумажном носителе представляет в отдел доходов и финансирования

расходов бюджета финансового управления.

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 муниципального образования.

Электронные документы формируются в формате             

модуле "Кассовый план выплат" в pdf-формате с использованием значка на панели задач "Оправдательные документы" размещается письменное обоснование представленных сведений, подписанное ЭП;

- главные распорядители, имеющие подведомственные муниципальные учреждения, организуют с ними работу по представлению сведений и формированию электронных документов в модуле "Заявка бюджетополучателя" в разрезе лицевых счетов. После ввода данных получатель подписывает его ЭП. Главный распорядитель осуществляет проверку введенных данных, на основании которых формирует сводный документ в модуле "Кассовый план выплат", и проставляется ЭП 1-го уровня. В программном комплексе в модуле "Кассовый план выплат" в pdf-формате с использованием значка на панели задач "Оправдательные документы" размещается письменное обоснование представленных сведений, подписанное ЭП.

По финансовому управлению, осуществляющему бюджетные полномочия главного распорядителя, предоставление прогноза кассовых выплат по расходам бюджета муниципального образования в электронном виде осуществляется:

- Чичковской сельской администрацией - по перечислениям трансфертов бюджетам других уровней;
- Чичковской сельской администрацией - по расходам на обеспечение выполнения функций финансового управления;
- Чичковской сельской администрацией - по расходам на обслуживание Чичковской сельской администрацией Навлинского муниципального района.

Сводный прогноз кассовых выплат по финансовому управлению формируется Чичковской сельской администрацией и подписывается главой.

2.9. Чичковской сельской администрацией осуществляется контроль на наличие ЭП 1-го уровня, письменных обоснований сведений, представленных главными распорядителями, размещенных в программном модуле "Кассовый план выплат", правильности заполнения полей электронных документов. 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 Чичковской сельской администрацией в электронном виде с присвоением аналитического признака "КП утвержден", проставляются ЭП 2-го уровня и дата ввода в действие.

2.11. Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования формируется на основании:

сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и Решением о бюджете Чичковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области;

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

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

2.12. В целях составления кассового плана главные администраторы источников в программном модуле "Кассовый план поступлений" в электронном виде формируют прогноз по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования по соответствующим кодам бюджетной классификации не позднее 5 рабочих дней со дня подписания Решения о бюджете Чичковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области;

2.13. По источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования, главным администратором которых является финансовое управление, показатели кассового плана формируются Чичковской сельской администрацией, о расчетном дефиците бюджета муниципального образования на текущий год, в том числе по месяцам, с целью определения необходимого объема ресурсов для обеспечения сбалансированности кассового плана. На основании представленных данных Чичковская сельская администрация формирует сводную информацию, согласовывает главой не позднее 5 рабочих дней со дня подписания Решения о бюджете Чичковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области.

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 муниципального образования, а также предельный объем средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета.

Чичковская сельская администрация формирует сводный прогноз по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования 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 муниципального образования, а также прогноза кассовых

выплат по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования Чичковская сельская администрация формирует сводный кассовый план бюджета муниципального образования на очередной финансовый год с помесечной разбивкой.

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 муниципального образования - с учетом поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования;
- по расходам бюджета муниципального образования - с учетом финансирования расхода;
- по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования - с учетом поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования.

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 Чичковского сельского поселения Навлинского муниципального образования Брянской области 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 в программном модуле "Кассовый план поступлений";
- 2) не позднее двух рабочих дней после получения сведений Чичковская сельская администрация вносит изменения в программный комплекс и представляет на утверждение руководителя финансового управления на бумажном носителе по форме согласно приложению N 2 к настоящему Порядку.

3.3. В целях уточнения сведений о ежемесячном 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. Отдел доходов и финансирования расходов бюджета проверяет уточненные сведения и подтверждает в электронном виде посредством простановки даты ввода в действие и аналитического признака "КП утвержден".

По итогам отчетного месяца в случае отклонения фактического кассового исполнения по налоговым и неналоговым доходам бюджета муниципального образования 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 образования на текущий финансовый год с учетом внесенных изменений представляется в финансовое управление в программном модуле "Кассовый план выплат" 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 модулях "Заявка бюджетополучателя" и "Кассовый план выплат". В программном комплексе в модуле "Кассовый план выплат" в pdf-формате с использованием значка на панели задач "Оправдательные документы" размещается письменное обоснование представленных изменений, подписанное ЭП.

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 образования на декабрь является допустимое отклонение годовых показателей кассового плана от соответствующих показателей сводной бюджетной росписи (лимитов бюджетных обязательств). Причиной 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 средств бюджета муниципального образования или областных

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 в программном комплексе в модуле "Кассовый план выплат" в pdf-формате с использованием значка на панели задач "Оправдательные документы" размещается письменное обоснование допустимых отклонений (сложившееся несоответствие кассового плана и росписи с указанием сумм расхождения по статьям расходов), подписанное ЭП.

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.

Чичковская сельская администрация ежемесячно вносит изменения в прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования в программном комплексе и представляет в отдел доходов и финансирования расходов бюджета уточненный помесечный прогноз на текущий финансовый год.

3.6. Чичковская сельская администрация на основании представленных уточненных сведений по доходам, расходам и источникам финансирования формирует уточненный кассовый план бюджета муниципального образования на текущий финансовый год с помесечной детализацией по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку и направляет его на согласование главе.

Уточненный кассовый план ежемесячно утверждается главой 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 в электронном виде направляется в программном комплексе СМАРТ уведомление о предельных объемах финансирования.

4.2. Изменения в утвержденные предельные объемы финансирования вносятся отделом доходов и финансирования расходов бюджета по предложениям главных распорядителей без ограничения по следующим основаниям:

1) внесение изменений в соответствии с Решением о бюджете Чичковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области и (или) сводную бюджетную роспись, в том числе предусматривающие:

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

- использование средств резервного фонда Чичковского сельского поселения Навлинского муниципального района 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 Чичковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области;
- иные основания, определенные Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования, связанные с необходимостью осуществления выплат в текущем месяце.

После утверждения изменений в кассовый план выплат, которые влияют на предельные объемы финансирования, главному распорядителю в электронном виде в программном комплексе SMART 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 муниципального образования, 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 муниципальных программ Чичковского сельского поселения Навлинского муниципального района.

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

4.4. Далее документ проверяет отдел доходов и финансирования расходов бюджета 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 посредством ввода электронных документов в действие и простановки аналитического признака "КП утвержден".

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

- отсутствия средств в бюджете муниципального образования 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 муниципального образования

В случае прогнозирования недостаточности денежных средств на едином счете бюджета муниципального образования, необходимых для осуществления кассовых выплат, в условиях уменьшения прогнозной оценки по доходам и (или) источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования, 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 муниципального образования в
текущем финансовом году

Приложение 1. КАССОВЫЙ ПЛАН БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ НА
_____ ГОД

УТВЕРЖДАЮ:

Глава _____
" " _____ год

КАССОВЫЙ ПЛАН БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ НА _____
ГОД

I. ДОХОДЫ

(рублей)											
Наименование	КБК	январь	февраль	март	Итого за 1-й квартал	апрель	май	июнь	Итого за 1-е полугодие	июль	август
Итого											

II. РАСХОДЫ

Наименование	КБК	январь	февраль	март	Итого за 1-й квартал	апрель	май	июнь	Итого за 1-е полугодие	июль	август	сентябрь	Итого за 9 месяцев	октябрь	ноябрь	декабрь	Итого за год
Итого																	

III. ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Наименование	КБК	январь	февраль	март	Итого за 1-й квартал	апрель	май	июнь	Итого за 1-е полугодие	июль	август
1. Остаток на начало периода											
2. Другие источники											
Итого											

Исполнитель _____
(подпись)

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

Приложение 2. КАССОВЫЙ ПЛАН ПОСТУПЛЕНИЙ

(наименование главного администратора доходов бюджета муниципального образования)
КАССОВЫЙ ПЛАН ПОСТУПЛЕНИЙ
на (месяц) _____ 20____ г.

(в рублях)

Наименование	КБК	январь	февраль	март	Итого за 1-й квартал	апрель	май	июнь	Итого за 1-е полугодие	июль	август	сентябрь	Итого за 9 месяцев	октябрь	ноябрь	декабрь	Итого за год

Глава: _____
(наименование должности руководителя) (подпись) (Ф.И.О.)

Исполнитель _____
телефон _____