

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВЯЗЕМСКИЙ РАЙОН» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

от 13.03.2019

№ 24

Об утверждении Порядка
составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета
Вяземского городского поселения
Вяземского района Смоленской
области

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области.
2. Настоящий приказ вступает в силу с 13 марта 2019 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления

Л.И. Григорьева

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области

1. Общие положения

1.1. Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – кассовый план) устанавливает правила составления и ведения кассового плана, а также регламентирует состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Кассовый план составляется в целях обеспечения сбалансированности бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – городской бюджет) в процессе его исполнения, полного и своевременного исполнения расходных обязательств муниципального образования Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области в текущем финансовом году, достижения наиболее оптимальных условий привлечения заемных средств в городской бюджет при выполнении программы муниципальных заимствований Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области.

1.3. Кассовый план отражает прогноз кассовых поступлений в городской бюджет и кассовых выплат из городского бюджета по кварталам текущего финансового года.

1.4. В целях настоящего Порядка используются следующие понятия:

Кассовые поступления – это операции по зачислению средств городского бюджета на счет, открытый Управлению Федерального казначейства по Смоленской области для кассового обслуживания исполнения городского бюджета.

Кассовые выплаты – это операции по списанию средств городского бюджета, открытого Управлению Федерального казначейства по Смоленской области для кассового обслуживания исполнения городского бюджета.

1.5. В состав кассового плана не включаются доходы и расходы бюджетных учреждений по приносящей доход деятельности.

2. Составление кассового плана

2.1. Кассовый план формируется отделом по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – отделом по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения) в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

2.2. Основанием для составления кассового плана является:

- утвержденное Советом депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области решение о городском бюджете на очередной финансовый год или очередной финансовый год и плановый период (далее решение о бюджете);

- утвержденная начальником финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее - начальник финансового управления) сводная бюджетная роспись городского бюджета на очередной финансовый год;

- утвержденные начальником финансового управления лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год, за исключением случаев, предусмотренных законодательством;

- графики (прогнозы) погашения долговых муниципального образования Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области;

- иные необходимые показатели.

2.3. Кассовый план составляется на очередной финансовый год с разбивкой по кварталам по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и включает в себя следующие основные показатели:

- прогноз по доходам городского бюджета всего, включая доходы (налоговые и неналоговые), безвозмездные поступления из бюджетов других уровней;

- прогноз кассовых выплат из городского бюджета всего, включая расходы по перечню главных распорядителей средств, включенных в ведомственную структуру расходов городского бюджета, утвержденную решением о бюджете;

- прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита городского бюджета.

2.4. Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации (рублях) и должны быть сбалансированы по каждому кварталу.

2.5. Составление и ведение кассового плана осуществляется в программном комплексе, а так же на бумажном носителе.

2.6. Кассовый план составляется на основе сведений, предоставляемых в виде электронного документа с применением ЭЦП или при отсутствии возможности на бумажном носителе главными администраторами доходов, главными распорядителями и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

2.7. Кассовый план согласовывается с начальником отделом по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения, а при

его отсутствии работником, исполняющим его обязанности, и утверждается начальником финансового управления, а при его отсутствии работником, исполняющим его обязанности.

3. Порядок представления сведений для составления кассового плана по доходам

3.1. Прогноз доходов городского бюджета (налоговых, неналоговых, безвозмездных поступлений) на очередной финансовый год формируется на основе сведений, представленных главными администраторами доходов.

3.2. В целях составления кассового плана по доходам:

3.2.1. Специалист, исполняющий функции прогнозирования и анализа доходов (далее – специалист отдела по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения) доводит до главных администраторов доходов утвержденные показатели налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

3.2.2. Главные администраторы доходов не позднее 25 декабря текущего года представляют в отдел по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения сведения о поквартальном распределении кассовых поступлений доходов в городской бюджет на очередной финансовый год по закрепленным за ними законодательством Российской Федерации кодам классификации доходов бюджета согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

3.2.3. Специалист отдела по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения на основе сведений, представленных главными администраторами доходов в соответствии с подпунктом 3.2.2. настоящего Порядка не позднее 3 рабочих дней составляет прогноз налоговых и неналоговых доходов городского бюджета на очередной финансовый год с поквартальным распределением по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку и прогноз безвозмездных поступлений на очередной финансовый год с поквартальным распределением по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

Указанный прогноз подлежит согласованию с начальником финансового управления.

4. Порядок представления сведений для составления кассового плана по расходам

4.1. Показатели для кассового плана по расходам городского бюджета формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи городского бюджета по расходам городского бюджета;
- лимитов бюджетных обязательств, утвержденных начальником финансового управления на очередной финансовый год и доведенных до главных распорядителей;

- прогнозных данных о кассовых выплатах из городского бюджета на очередной финансовый год, представляемых главными распорядителями, распорядителями и получателями.

4.2. В целях составления кассового плана по расходам:

4.2.1. Главные распорядители в срок до 25 декабря текущего года представляют в отдел по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения прогнозы о поквартальном распределении кассовых выплат по расходам городского бюджета на очередной финансовый год по кодам классификации расходов бюджета (далее – прогноз кассовых выплат), в программном комплексе с применением ЭЦП или при отсутствии возможности на бумажном носителе главными распорядителями бюджета поселения по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

4.2.2. Специалист отдела по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения в течение 3 (трех) рабочих дней проверяет представленные главными распорядителями прогнозы кассовых выплат на предмет сбалансированности показателей по планируемым (прогнозируемым) кассовым выплатам с годовым объемом бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по соответствующему главному распорядителю.

При наличии замечаний прогноз кассовых выплат возвращается главному распорядителю для приведения его показателей в соответствии с годовым объемом бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по соответствующему главному распорядителю.

5. Порядок представления сведений для составления кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета

5.1. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита городского бюджета формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи городского бюджета по источникам финансирования дефицита городского бюджета;
- прогнозных данных о кассовых поступлениях и кассовых выплатах по источникам финансирования дефицита городского бюджета на очередной финансовый год, представляемых главными администраторами источников.

5.2. В целях составления кассового плана по источникам финансирования дефицита городского бюджета:

5.2.1. Главные администраторы источников до 25 декабря текущего года представляют в отдел по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения прогноз о поквартальном распределении кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита городского бюджета на очередной финансовый год по закрепленным за ними решением о бюджете кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

5.2.2. Специалист отдела по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения на основе сведений прогноза о поквартальном распределении кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам

финансирования дефицита городского бюджета на очередной финансовый год по закрепленным за ними решением о бюджете кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета формирует кассовый план по источникам финансирования дефицита.

6. Ведение кассового плана

6.1. Ведение кассового плана по доходам осуществляется специалистом отдела по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения посредством внесения в него изменений с учетом фактического выполнения квартального прогноза по доходам, внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год.

Ведение кассового плана по расходам и по источникам финансирования дефицита осуществляется специалистом отдела по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения посредством внесения в него изменений с учетом фактического выполнения квартального прогноза по расходам и источникам финансирования, внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год и в сводную бюджетную роспись городского бюджета на текущий финансовый год.

При внесении изменений в кассовый план учитывается фактическое исполнение предыдущих периодов нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

6.2. Внесение изменений в показатели кассового плана по доходам на текущий финансовый год производится специалистом отдела по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения ежеквартально с учетом фактического выполнения квартального прогноза по доходам, внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год и уточненных сведений, ежеквартально представляемых главными администраторами доходов.

Внесение изменений в показатели кассового плана по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета осуществляется бюджетным отделом на основании уточненных сведений, предоставляемых главными распорядителями.

Представление в отдел по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения уточненных сведений для составления кассового плана по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита городского бюджета осуществляется в срок не позднее, чем на 2-й рабочий день квартала, следующего за отчетным. Сведения предоставляются в электронном виде либо на бумажном носителе при отсутствии технической возможности.

6.3. В уточненных сведениях (прогнозах) указываются фактические кассовые поступления по доходам (налоговым и неналоговым, безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней), источникам финансирования дефицита городского бюджета, кассовые выплаты по расходам городского бюджета и источникам финансирования дефицита городского бюджета за истекший период с начала текущего года и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим кварталом.

6.4. В целях формирования уточненного кассового плана:

6.4.1. По окончании отчетного квартала специалист отдела по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения корректирует не позднее 3 рабочих дней, следующего за отчетным прогноз доходов городского бюджета по фактическому исполнению за отчетный квартал с учетом внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год и сведений представляемых главными администраторами доходов.

Суммы отклонений прогнозных показателей от фактических показателей переносятся на следующий квартал с соответствующим знаком, при этом годовая сумма прогноза, представленная главным администратором доходов, не изменяется.

6.4.2. Главные распорядители средств представляют в отдел по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения специалисту отдела по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения уточнение сведений по прогнозу кассовых выплат по расходам городского бюджета в текущем финансовом году с поквартальным распределением по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

6.4.3. Специалист отдела по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения проверяет представленные главными распорядителями уточненные сведения на предмет обоснованности вносимых изменений и соответствие уточненных показателей по кассовым выплатам годовому объему утвержденных бюджетных ассигнований по соответствующему главному распорядителю.

6.4.4. Главные администраторы источников представляют специалисту отдела по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения уточненные сведения о поквартальном распределении кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования городского бюджета с поквартальным распределением по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

6.5. Специалист отдела по формированию и исполнению бюджета Вяземского городского поселения не позднее 5 рабочих дней текущего квартала на основании уточненных сведений кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита городского бюджета составляет уточненный кассовый план по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку.

6.6. Уточненный кассовый план согласовывается и утверждается в порядке, установленном пунктом 2.7 настоящего Порядка.

Приложение № 1
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
Вяземского городского поселения
Вяземского района Смоленской
области

«УТВЕРЖДАЮ»

Начальник финансового управления
Администрации муниципального
образования «Вяземский район»
Смоленской области

(подпись) (инициалы, фамилия)
« ____ » _____ 20 ____ года

Кассовый план исполнения бюджета Вяземского городского поселения
Вяземского района Смоленской области на _____ год
(без учета средств бюджетных учреждений от приносящей доход деятельности)
(руб.)

№	Наименование	План по бюджету на год (уточненный план)	Прогноз исполнения бюджета на год	Прогноз исполнения			
				1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1.	Доходы						
2.	Расходы						
3.	Дефицит (профицит) (3=1-2)						
4.	Источники финансирования дефицита бюджета						
4.1	Кредиты кредитных организаций						
4.2	Бюджетные кредиты						
4.3	Изменение остатков средств на счетах						
4.4	Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета						

«Согласовано»

Начальник отдела по формированию
и исполнению бюджета Вяземского
городского поселения Вяземского района
Смоленской области

(подпись) (инициалы, фамилия)

Приложение № 2
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
Вяземского городского поселения
Вяземского района Смоленской области

Сведения о поквартальном распределении поступлений доходов

Главный администратор доходов городского бюджета _____

(руб.)

Наименование вида (подвида) доходов	Код администратора доходов	Код дохода по бюджетной классификации РФ	Сумма на год, всего	в том числе:			
				1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Итого доходов							

Руководитель

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Исполнитель

(подпись)

(инициалы, фамилия)

МП

Приложение № 3
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
Вяземского городского поселения
Вяземского района Смоленской
области

«СОГЛАСОВАНО»

Начальник финансового управления
Администрации муниципального
образования «Вяземский район»
Смоленской области

(подпись) (инициалы, фамилия)
« ____ » _____ 20 ____ года

Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на _____ год

(руб.)

Наименование (подвида) налоговых и неналоговых доходов	Код администра- тора доходов	Код дохода по бюджетной классифика- ции РФ	Сумма на год, всего	В том числе			
				1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Итого налоговых и неналоговых доходов							

(должность)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Приложение № 4
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
Вяземского городского поселения
Вяземского района Смоленской
области

«СОГЛАСОВАНО»

Начальник финансового управления
Администрации муниципального
образования «Вяземский район»
Смоленской области

(подпись) (инициалы, фамилия)
«_____» _____ 20____ года

**Прогноз безвозмездных поступлений в бюджет Вяземского городского поселения
Вяземского района Смоленской области на _____ год**

(руб.)

Наименование вида (подвида) доходов	Код администра- тора доходов	Код дохода по бюджетной классифика- ции РФ	Сумма на год, всего	В том числе			
				1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Итого безвозмездных поступлений							

(должность)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Приложение №5
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета Вяземского
городского поселения Вяземского района
Смоленской области

Прогноз

кассовых выплат по расходам бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на _____ год

(наименование главного распорядителя средств бюджета)

(руб.)

Коды					Кассовые выплаты (лимит бюджетных обязательств)	в том числе:				Бюджетная роспись на год	Отклонение плана кассовых выплат от бюджетной росписи
главного распоряд ителя	раздела, подразде ла	целевой статьи	вида расходов	КОСГУ		1квартал	2квартал	3квартал	4квартал		

Руководитель Главного распорядителя средств бюджета _____

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Исполнитель _____

(подпись)

(инициалы, фамилия)

(телефон)

Дата _____

Приложение № 6
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
Вяземского городского поселения
Вяземского района Смоленской области

«СОГЛАСОВАНО»

Начальник финансового управления
Администрации муниципального
образования «Вяземский район»
Смоленской области

(подпись) (инициалы, фамилия)
« ____ » _____ 20 ____ года

Прогноз

**кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования
дефицита городского бюджета на ____ год**

по _____
(наименование главного администратора источников финансирования дефицита бюджета)
(руб.)

Наименование источников финансирования дефицита бюджета	Код источни ка	Сумма на год, всего	в том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Кассовые выплаты, всего						
Кассовые поступления, всего						

(должность)

(подпись)

(инициалы, фамилия)