

Порядок
составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета в
текущем финансовом году

I. Общие положения

- 1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает правила составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета в текущем финансовом году.
- 1.2. Под кассовым планом исполнения местного бюджета (далее - кассовый план) понимается прогноз кассовых поступлений в местный бюджет и кассовых выплат из местного бюджета в текущем финансовом году.
- 1.3. Кассовый план составляется в целях:
 - поддержания ликвидности единого счета местного бюджета;
 - своевременного и полного исполнения бюджетных обязательств получателями средств местного бюджета в течение финансового года;
 - прогнозирования сроков наступления временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местного бюджета, оценки их величины и длительности, а также планирования мероприятий по их предотвращению.
- 1.4. Кассовый план в текущем финансовом году составляется с ежемесячной детализацией.
- 1.5. Составление и ведение кассового плана осуществляется МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» (далее - Финансовое управление) на основании:
 - показателей для кассового плана по доходам местного бюджета, составляемых в порядке, предусмотренным разделом II настоящего Порядка;
 - показателей для кассового плана по расходам местного бюджета, составляемых в порядке, предусмотренным разделом III настоящего Порядка;
 - показателей для кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, составляемых в порядке, предусмотренным разделом IV настоящего Порядка;
 - иных необходимых показателей.
- 1.6. Уточнение и представление в Финансовое управление показателей для кассового плана осуществляется в порядке, предусмотренным разделами II -

IV настоящего Порядка.

- 1.7. Составление и ведение кассового плана осуществляется с использованием автоматизированной системы исполнения местного бюджета АЦК - Финансы (далее - автоматизированная система).
- 1.8. Информация, необходимая для составления и ведения кассового плана вводится Финансовым управлением, получателями и главными распорядителями средств местного бюджета в программный комплекс «АЦК-Финансы» (далее – система «АЦК-Финансы»), в соответствии с настоящим Порядком.
- 1.9. Показатели кассового плана отражаются в валюте Российской Федерации (рублях).

II. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по доходам местного бюджета

- 2.1. Показатели для кассового плана по доходам местного бюджета формируются на основании сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов, предоставляемых главными администраторами доходов местного бюджета на текущий финансовый год.
- 2.2. В целях составления кассового плана сведения о ежемесячном распределении поступлений доходов на очередной финансовый год, утвержденных решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (далее Решением), предоставляются главными администраторами доходов местного бюджета не позднее 25 декабря текущего финансового года на бумажном носителе по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.
 Специалист экономического отдела проверяет данные, полученные от главных администраторов доходов местного бюджета, на соответствие показателям по доходам, утвержденным Решением, и формирует в автоматизированной системе «АЦК- Финансы» кассовый план по доходам местного бюджета.
 Формирования кассового плана по доходам в автоматизированной системе «АЦК-Финансы» в срок не позднее 28 декабря текущего финансового года, используя электронный документ «Кассовый план по доходам» и обрабатывается до конечного статуса «Обработка завершена». Годовые показатели отражаются в кассовом плане в части налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в соответствии с Решением.
- 2.3. Ежемесячно, не позднее 25 числа текущего месяца, главные администраторы доходов местного бюджета представляют в экономический отдел на бумажном носителе сведения поступлений на очередной месяц, согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку.
 Специалист экономического отдела в течение 3-х рабочих дней анализирует полученные от администраторов доходов сведения о планируемых поступлениях доходов в местный бюджет с учетом

фактических поступлений за предыдущие месяца и на основании проведенного анализа вправе изменить помесечное распределение поступлений доходов в местный бюджет, предоставленное администраторами доходов.

В случае не предоставления главными администраторами доходов сведений о месячном распределении поступлений в местный бюджет, специалист экономического отдела самостоятельно составляет сведения по кассовым поступлениям.

2.4. Изменение показателей кассового плана поступлений по доходам осуществляется в случаях:

- внесения изменений в Решение о местном бюджете;
- изменения, связанных с заключением соглашений, предусматривающих получение субсидий, иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение по факту кассовых поступлений.

В случае принятия Решения о внесении изменений местного бюджета в течение 5 дней, с даты официального опубликования, экономический отдел доводит до администраторов доходов местного бюджета уточненные годовые назначения.

2.5. Для уточнения кассового плана поступлений по доходам, администраторы доходов представляют в экономический отдел сведения по уточнению кассовых поступлений по доходам на бумажном носителе, согласно приложения № 1 к настоящему Порядку.

Внесение изменений в показатели кассового плана по доходам в автоматизированную систему «АЦК-Финансы», производится аналогично внесению показателей при составлении кассового плана по доходам местного бюджета. Специалистом экономического отдела вводятся показатели электронного документа «Изменение кассового плана по доходам» и обрабатывается до конечного статуса «Обработка завершена». Специалист экономического отдела на основании информации, представленной главными администраторами доходов местного бюджета вносит соответствующие изменения в кассовый план. Дата электронного документа "Изменение кассового плана по доходам" должна соответствовать дате внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

III. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам местного бюджета

- 3.1. Показатели для кассового плана по расходам местного бюджета формируются на основании сводной бюджетной росписи местного бюджета на текущий финансовый год по расходам местного бюджета.
- 3.2. В целях составления кассового плана получатели бюджетных средств, главные распорядители средств местного бюджета в пределах лимитов

бюджетных обязательств формируют в системе «АЦК-Финансы» электронный документ «Кассовый план по расходам» в соответствии с кодами бюджетной классификации расходов с ежемесячным распределением и направляют главному распорядителю по форме согласно приложения № 2 к настоящему Порядку.

При формировании кассового плана по расходам с ежемесячной детализацией получатели и главные распорядители средств местного бюджета учитывают полноту и своевременность выплаты заработной платы, выполнение публичных нормативных обязательств, данные о планируемых закупках, график оплаты договоров, сезонность выполняемых работ, сроки проведения мероприятий и иные показатели.

3.3. Сводный кассовый план по расходам формируется в системе «АЦК-Финансы» специалистами Финансового управления путем обработки электронных документов «Кассовый план по расходам» до статуса «Обработка завершена».

3.4. Кассовые выплаты по расходам осуществляются получателями средств местного бюджета в пределах лимитов бюджетных обязательств и кассовых планов по расходам.

3.5. В целях ведения кассового плана получатели и главные распорядители бюджетных средств в пределах лимитов бюджетных обязательств формируют в системе «АЦК-Финансы» электронный документ «Изменение кассового плана по расходам» в соответствии с кодами бюджетной классификации расходов по форме согласно приложения № 2 к настоящему Порядку.

Сводный кассовый план по расходам формируется в системе «АЦК-Финансы» специалистами Финансового управления путем обработки электронных документов «Изменение кассового плана по расходам» до статуса «Обработка завершена».

При уточнении указываются фактические кассовые выплаты по расходам местного бюджета за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

3.6. Внесение изменений в показатели кассового плана осуществляются главными распорядителями не менее чем за десять календарных дней до окончания текущего месяца, за исключением изменений, связанных с:

- использованием средств резервного фонда Администрации города Белогорск;
- получением субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных Решением о бюджете.

IV. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета

- 4.1. Формирование показателей кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета осуществляет экономический отдел.
- Показатели для кассового плана по источникам внутреннего финансирования местного бюджета формируются специалистом экономического отдела в автоматизированной системе «АЦК- Финансы» используется электронный документ «Кассовый план по источникам» согласно приложения № 3 к настоящему Порядку
- В целях составления кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета создают электронный документ «Кассовый план по источникам» обрабатывается до конечного статуса «Обработка завершена».
- 4.2. Изменение показателей кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета осуществляется в случаях:
- внесения изменений в Решение о местном бюджете в течение 5 рабочих дней после внесения соответствующих изменений;
 - изменения кассовых поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета в связи с заключением новых контрактов или изменением условий действующих контрактов на привлечение заемных средств.
- Внесение изменений в показатели кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета в автоматизированную систему «АЦК-Финансы» производится путем создания электронного документа «Изменения кассового плана по источникам» обрабатывается до конечного статуса «Обработка завершена», аналогично внесению показателей при составлении кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

V. Порядок составления и уточнения кассового плана исполнения местного бюджета

- 5.1. Годовые показатели кассового плана по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета должны соответствовать утвержденным показателям сводной бюджетной росписи текущего финансового года.
- Суммы первоначального кассового плана по доходам должны соответствовать суммам доходов, утвержденным Решением о местном бюджете.
- 5.2. Финансовое управление обеспечивает сбалансированность кассового плана по поступлениям и выплатам в расчете на каждый месяц.

Финансовое управление составляет кассовый план исполнения бюджета на очередной финансовый год с ежемесячной детализацией по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку не позднее 31 декабря текущего финансового года.

- 5.3. Внесение изменений в кассовый план производится в случае:
- принятия Решения о местном бюджете о внесении изменений в Решение о местном бюджете;
 - необходимости ежемесячного перераспределения доходов, источником финансового обеспечения которых являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на месяц фактического поступления;
 - поступления дополнительных средств в виде межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
 - необходимости ежемесячного перераспределения доходов в связи с превышением (уменьшением) фактических поступлений доходов над планируемыми.
- 5.4. Внесение изменений в кассовый план по расходам осуществляется одновременно с внесением изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета.