Утвержден

[приказом](consultantplus://offline/ref=37B4AEC0765485B383D2A8DEE928EF535D34FF436BC81AE794471E552973220C0E3A60375C98ED1F6A552B56pD2CF) финансово-казначейского управления

администрации города Рязани

от 23 декабря 2015 г. № 68 о/д

ПОРЯДОК

СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА

ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА РЯЗАНИ

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Рязани (далее – Порядок) разработан в соответствии со [статьями 215.1](consultantplus://offline/ref=37B4AEC0765485B383D2B6D3FF44B1595F37A94D6FCE17B2CB1B1802762324594E7A666717pD24F) и [217.1](consultantplus://offline/ref=37B4AEC0765485B383D2B6D3FF44B1595F37A94D6FCE17B2CB1B1802762324594E7A666019D9pE22F) Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях управления бюджетными средствами при исполнении бюджета и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Рязани (далее – кассовый план) в текущем финансовом году.

1.2. В состав показателей кассового плана не включаются доходы, поступающие в бюджет города Рязани (далее – бюджет города) в виде субсидий и субвенций из бюджета Рязанской области и расходы, осуществляемые за их счет.

1.3. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет города и кассовых выплат из бюджета города в текущем финансовом году.

1.4. Кассовый план в текущем финансовом году составляется на год с помесячной разбивкой кассовых поступлений и кассовых выплат.

1.5. Составление и ведение кассового плана осуществляется финансово-казначейским управлением администрации города Рязани (далее также - финансово-казначейское управление) на основании:

- показателей для кассового плана по доходам бюджета города, составляемых в порядке, предусмотренном в [разделе 2](#P31) настоящего Порядка;

- показателей для кассового плана по расходам бюджета города, составляемых в порядке, предусмотренном в [разделе 3](#P53) настоящего Порядка;

- показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета города, составляемых в порядке, предусмотренном в [разделе 4](#P84) настоящего Порядка.

1.6. Утверждение кассового плана осуществляется в порядке, предусмотренном в разделе 5 настоящего Порядка.

1.7. Взаимодействие финансово-казначейского управления с участниками бюджетного процесса при составлении и ведении кассового плана осуществляется в соответствии с [регламентом](#P122) формирования и обмена информацией между участниками бюджетного процесса при составлении и ведении кассового плана исполнения бюджета города Рязани согласно приложению № 1 к настоящему Порядку. Передача информации участниками бюджетного процесса осуществляется на бумажных и электронных носителях. При наличии технической возможности передача данных осуществляется по системе электронного документооборота с использованием электронной подписи в соответствии с заключенным соглашением.

1.8. Взаимодействие главного распорядителя средств бюджета города Рязани (далее – главный распорядитель) с подведомственными получателями средств бюджета города Рязани (далее – получатель) при составлении и ведении кассового плана осуществляется в порядке, установленном главным распорядителем.

2. Порядок составления, уточнения и представления

показателей для кассового плана по доходам бюджета города

2.1. Показатели для кассового плана по доходам бюджета города формируются на основании прогноза поступлений доходов в бюджет города на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации и по главным администраторам доходов бюджета города, установленным решением о бюджете на текущий финансовый год (на текущий финансовый год и плановый период) (допускается детализация показателей по неполному коду классификации доходов).

2.2. Прогноз поступления доходов в бюджет города составляется отделом анализа и прогнозирования доходов бюджета финансово-казначейского управления администрации города Рязани (далее - отдел доходов) на основе утвержденного бюджета на текущий финансовый год с учетом сведений, представляемых главными администраторами доходов бюджета города, структурными подразделениями администрации города Рязани, осуществляющими полномочия администрации города Рязани как главного администратора доходов бюджета города в соответствии с нормативными актами администрации города Рязани (далее также - главные администраторы доходов бюджета города).

2.3. Главные администраторы доходов бюджета города, структурные подразделения администрации города Рязани, осуществляющие полномочия администрации города Рязани как главного администратора доходов бюджета города в соответствии с нормативными актами администрации города Рязани, представляют в отдел доходов предложения по помесячному распределению доходов в электронном виде и на бумажном носителе:

- не позднее 26 декабря текущего финансового года - о помесячном распределении доходов бюджета города на следующий финансовый год по форме согласно [приложению № 2](#P187) к настоящему Порядку;

- не позднее 28 числа месяца - уточненные показатели о помесячном распределении доходов по форме согласно [приложению № 3](#P239) к настоящему Порядку.

2.4. При уточнении сведений о помесячном распределении поступлений доходов в бюджет города учитываются фактические кассовые поступления доходов за отчетный месяц, ожидаемые кассовые поступления доходов за текущий месяц и уточняются показатели периода, следующего за текущим месяцем.

2.5. Отдел доходов с учетом представленной информации составляет прогноз (уточненный прогноз) кассовых поступлений и направляет на бумажном носителе и в электронном виде по форме согласно [приложению № 4](#P293) к настоящему Порядку в сводный отдел по планированию и исполнению бюджета города финансово-казначейского управления администрации города Рязани (далее – сводный отдел). Детализация кодов доходов, отражаемых по указанной форме, определяется начальником отдела доходов.

2.6. При существенном отклонении прогнозных или фактически сложившихся показателей доходов от соответствующих показателей в кассовом плане на текущий месяц главные администраторы доходов, структурные подразделения администрации города Рязани, осуществляющие полномочия администрации города Рязани как главного администратора доходов бюджета города в соответствии с нормативными актами администрации города Рязани, имеют право в течение месяца уточнить прогноз кассовых поступлений доходов на текущий месяц.

2.7. Финансово-казначейское управление с сопроводительным письмом доводит до главных администраторов доходов бюджета города, установленных решением о бюджете на текущий финансовый год (на текущий финансовый год и на плановый период), структурных подразделений администрации города Рязани, осуществляющих полномочия администрации города Рязани как главного администратора доходов бюджета города в соответствии с нормативными актами администрации города Рязани, прогноз поступлений доходов, включенных в кассовый план по форме согласно [приложению № 5](#P536) к настоящему Порядку, уточненный прогноз поступлений доходов, включенных в кассовый план по форме согласно [приложению № 6](#P588) к настоящему Порядку. Детализация кодов доходов, отражаемых по указанной форме, определяется начальником отдела доходов.

2.8. В случае отклонения фактических поступлений доходов в бюджет города в отчетном месяце от соответствующего показателя помесячного распределения доходов бюджета города на текущий финансовый год на величину более чем на 15 процентов от указанного показателя, соответствующий главный администратор доходов бюджета, структурные подразделения администрации города Рязани, осуществляющие полномочия администрации города Рязани как главного администратора доходов бюджета города в соответствии с нормативными актами администрации города Рязани, представляют в финансово-казначейское управление пояснительную записку с необходимыми обоснованиями указанного отклонения не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным.

3. Порядок составления, уточнения и представления

показателей для кассового плана по расходам бюджета города

3.1. Показатели для кассового плана по расходам бюджета города формируются на основании: сводной бюджетной росписи по расходам бюджета города Рязани (далее – сводная бюджетная роспись), лимитов бюджетных обязательств, утвержденных начальником финансово-казначейского управления администрации города Рязани (далее – начальник управления) на текущий финансовый год.

В целях составления кассового плана:

3.2. Главные распорядители на основании полученных от получателей и проверенных сведений по помесячному распределению предполагаемых расходов на очередной финансовый год формируют прогноз кассовых выплат по расходам бюджета города в разрезе показателей, установленных в сводной бюджетной росписи, и до 26 декабря направляют на бумажном носителе и в электронном виде по форме согласно [приложению № 7](#P641) к настоящему Порядку в отдел планирования и финансирования расходов производственной сферы и капитальных вложений, отдел планирования и финансирования расходов органов муниципального управления и других общегосударственных вопросов, отдел планирования и финансирования расходов социальной сферы финансово-казначейского управления администрации города Рязани (далее - отраслевые отделы).

3.3. Отраслевые отделы сводят представленную информацию и направляют в сводный отдел предложения по включению расходов в кассовый план. Прогноз кассовых выплат по расходам представляется в разрезе разделов и подразделов расходов бюджета города.

3.4. Сводный отдел производит предварительную взаимную увязку показателей расходов, доходов и источников финансирования дефицита бюджета города.

3.5. При отсутствии замечаний сводный отдел передает информацию в отраслевые отделы, которые обрабатывают проект электронных документов по кассовым расходам бюджета города до конечного статуса и представляют в сводный отдел на бумажном носителе и в электронном виде прогноз кассовых выплат бюджета города по курируемым расходам.

3.6. При возникновении разногласий сводный отдел информирует заместителей начальника финансово-казначейского управления администрации города Рязани (далее – заместители начальника) и отраслевые отделы. Заместители начальника согласуют возникшие разногласия с начальником управления и после принятия им окончательного решения дают соответствующее указание отраслевым отделам. Отраслевые отделы сообщают главным распорядителям о необходимости внесения изменений в прогноз кассовых выплат по расходам бюджета города.

3.7. Главные распорядители в течение 2 рабочих дней после окончательной обработки документов, указанных в пункте 3.2, направляют сводный прогноз кассовых выплат по расходам бюджета города в электронном виде по форме согласно [приложению № 7](#P641) в отраслевые отделы.

3.8. Отраслевые отделы обрабатывают прогноз кассовых выплат по расходам главных распорядителей в электронном виде и представляют в сводный отдел на бумажном носителе и в электронном виде сводный прогноз кассовых выплат по курируемым расходам бюджета города.

3.9. Отраслевые отделы доводят до главных распорядителей прогноз кассовых выплат по расходам бюджета города, включенный в кассовый план по форме согласно [приложению № 8](#P725) к настоящему Порядку.

3.10. Прогноз кассовых выплат по расходам бюджета города на текущий год подлежит ежемесячному уточнению. Главные распорядители формируют уточненные сведения о помесячном распределении расходов и представляют в отраслевые отделы изменения в кассовый план по расходам бюджета города на текущий год на бумажном носителе и в электронном виде по форме согласно [приложению № 9](#P815) к настоящему Порядку до 28 числа месяца, предшествующего планируемому.

При уточнении учитываются фактические кассовые выплаты по расходам за отчетный месяц, ожидаемые расходы текущего месяца с учетом произведенных до 28 числа текущего месяца кассовых выплат и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

3.11. В течение текущего месяца кассовый план по расходам бюджета города подлежит уточнению в следующих случаях:

- при внесении изменений в сводную бюджетную роспись;

- при существенном отклонении прогнозных или фактически сложившихся показателей по расходам бюджета города от соответствующих показателей в кассовом плане на текущий месяц.

3.12. В случае отклонения кассовых выплат по данному виду расходов в текущем месяце от соответствующего показателя уточненного прогноза кассовых выплат на данный месяц, сформированного в предыдущем месяце, на величину более чем 15 процентов соответствующий главный распорядитель представляет в финансово-казначейское управление пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 28 числа текущего месяца.

[3.13](consultantplus://offline/ref=37B4AEC0765485B383D2A8DEE928EF535D34FF436BC81AE1944D1E552973220C0E3A60375C98ED1F6A552B57pD2FF). Уточнение кассового плана осуществляется отраслевыми отделами до 30 числа месяца на основании информации, представляемой главными распорядителями. Формирование, согласование и утверждение документов по внесению изменений в кассовый план осуществляется в порядке, аналогичном порядку составления, согласования и утверждения документов при первоначальном составлении кассового плана.

[3.14](consultantplus://offline/ref=37B4AEC0765485B383D2A8DEE928EF535D34FF436BC81AE1944D1E552973220C0E3A60375C98ED1F6A552B57pD2FF). Уточнение кассового плана при внесении изменений в сводную бюджетную роспись осуществляется с учетом следующих особенностей.

Главные распорядители обеспечивают представление документов для уточнения показателей кассового плана при внесении изменений в сводную бюджетную роспись:

- на следующий рабочий день после получения уведомления об изменении бюджетных ассигнований в случае, если внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи осуществляется по представлениям главных распорядителей;

- в течение 3 рабочих дней с момента доведения финансово-казначейским управлением до главных распорядителей изменений в показатели сводной бюджетной росписи в соответствии с решением о бюджете на текущий год (текущий финансовый год и плановый период).

Изменяемые показатели кассового плана должны соответствовать изменяемым (измененным) показателям сводной бюджетной росписи по соответствующим кодам бюджетной классификации.

[3.15](consultantplus://offline/ref=37B4AEC0765485B383D2A8DEE928EF535D34FF436BC81AE1944D1E552973220C0E3A60375C98ED1F6A552B57pD2FF). Отраслевые отделы доводят до главных распорядителей изменения показателей кассовых выплат по расходам, включенные в кассовый план по форме согласно [приложению № 10](#P899) к настоящему Порядку.

4. Порядок составления, уточнения и представления

сведений для кассового плана по источникам

финансирования дефицита бюджета

4.1. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета города формируются на основании прогноза кассовых поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета города на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджетов Российской Федерации, по главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета города, установленных решением о бюджете на текущий финансовый год (на текущий финансовый год и плановый период) (допускается детализация показателей по неполному коду классификации источников).

4.2. Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета города формируют прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета города и представляют в финансово-казначейское управление в следующие сроки:

- не позднее 26 декабря текущего финансового года - о помесячном распределении источников финансирования дефицита бюджета города на следующий финансовый год по форме согласно [приложению № 11](#P990) к настоящему Порядку;

- не позднее 28 числа месяца, предшествующего планируемому - уточненные показатели о помесячном распределении источников финансирования дефицита бюджета города по форме согласно [приложению № 12](#P1086) к настоящему Порядку.

При уточнении учитываются фактические кассовые выплаты и поступления за отчетный месяц и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

4.3. В течение месяца кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета города подлежит уточнению в следующих случаях:

- при внесении изменений в сводную бюджетную роспись;

- при существенном отклонении прогнозных или фактически сложившихся показателей источников финансирования дефицита бюджета города от соответствующих показателей, предусмотренных в кассовом плане на текущий месяц.

4.4. Уточнение кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета города осуществляется сводным отделом на основании информации, представляемой главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города по форме согласно [приложению № 12](#P1086) к настоящему Порядку.

5. Составление и утверждение кассового плана

5.1. Кассовый план составляется по форме согласно [приложению № 13](#P1192) к настоящему Порядку и содержит следующие показатели:

Прогнозируемые остатки на едином счете бюджета города на начало месяца.

Кассовые поступления:

- налоговые и неналоговые доходы бюджета города;

- поступления источников финансирования дефицита бюджета города.

Кассовые выплаты:

- расходы бюджета города;

- выплаты из источников финансирования дефицита бюджета города.

Прогнозируемые остатки на едином счете бюджета города на конец месяца.

5.2. Сводный отдел ежемесячно до 1 числа планируемого месяца формирует кассовый план и представляет на утверждение начальнику управления.

Приложение № 1

к Порядку составления и ведения кассового

плана исполнения бюджета города Рязани

РЕГЛАМЕНТ

ФОРМИРОВАНИЯ И ОБМЕНА ИНФОРМАЦИЕЙ

МЕЖДУ УЧАСТНИКАМИБЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА

ПРИ СОСТАВЛЕНИИ И ВЕДЕНИИ КАССОВОГОПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА РЯЗАНИ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Представляемые документы | Исполнитель | Периодичность |
| Формирование прогноза кассовых поступлений доходов на очередной финансовый год, уточненного прогноза на текущий и предстоящий месяцы и представление в отдел доходов | [Приложения № 2](#P187), [№ 3](#P239) к Порядку | Главный администратор доходов, структурные подразделения администрации города Рязани, осуществляющие полномочия администрации города Рязани как главного администратора доходов бюджета города в соответствии с нормативными актами администрации города Рязани | Не позднее 26 декабря текущего финансового года (прогноз на очередной финансовый год), не позднее 28 числа каждого месяца (уточненные показатели) |
| Формирование прогноза (уточненного прогноза) кассовых поступлений доходов и представление в сводный отдел | [Приложение № 4](#P293) к Порядку | Отдел доходов | Не позднее 28 декабря (прогноз на очередной финансовый год), не позднее 30 числа каждого месяца (уточненные показатели) |
|  |  |  |  |
| Формирование и направление в адрес главных администраторов доходов кассового плана по администрируемым  доходам (уточненного кассового плана по администрируемым доходам) | [Приложения № 5](#P536), [№ 6](#P588) к Порядку | Отдел доходов | После включения в кассовый план |
| Формирование и передача главному распорядителю помесячного распределения расходов | По согласованию с главным распорядителем | Получатели | По согласованию с главным распорядителем |
| Формирование прогноза (изменения в прогноз) кассовых выплат и представление в отраслевые отделы | [Приложения№ 7](#P641), [№ 9](#P815) к Порядку | Главные распорядители | До 26 декабря - на очередной финансовый год; до 28 числа месяца, предшествующего планируемому; при уточнении сводной бюджетной росписи - в течение 3-х рабочих дней с момента доведения изменений до главных распорядителей (в случае внесения изменений в решение о бюджете на текущий год); на следующий день после получения уведомления об изменении бюджетных ассигнований (в случае, если изменение сводной бюджетной росписи осуществляется по представлениям главных распорядителей) |
| Формирование и доведение до главных распорядителей прогноза (изменения в прогноз) расходов, включенных в кассовый план | [Приложение № 8](#P725), [№ 10](#P899) к Порядку | Отраслевые отделы | После включения в кассовый план |
| Формирование и представление в сводный отдел сводного прогноза кассовых выплат | Сводный прогноз кассовых выплат | Отраслевые отделы | До 30 числа месяца |
|  |  |  |  |
| Формирование и представление в финансово-казначейское управление прогноза (изменения в прогноз) поступлений и выплат источников финансирования дефицита бюджета | Приложения № [11](#P990), [№ 12](#P1086) к Порядку | Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета | Не позднее 26 декабря текущего финансового года (прогноз на очередной финансовый год), не позднее 28 числа каждого месяца (уточненные показатели) |
| Формирование и представление на утверждение начальнику управления кассового плана | [Приложение № 13](#P1192) к Порядку | Сводный отдел | До 1 числа месяца |