

Финансовое управление

П Р И К А З

16.05.2022 № 35-д

г. Волоколамск

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области в текущем финансовом году

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области в текущем финансовом году.

2. Признать утратившим силу приказ Финансового управления администрации Волоколамского городского округа от 25.01.2022 № 4-д «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Волоколамского городского округа в текущем финансовом году».

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

4. Начальнику бюджетного отдела (О.В. Смирнова) довести настоящий приказ до главных распорядителей средств бюджета Волоколамского городского округа Московской области.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель начальника Управления



Ю.А.Гаврилова

Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области в текущем финансовом году

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области в текущем финансовом году (далее - Порядок) определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области в текущем финансовом году (далее – кассовый план), а также состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета Волоколамского городского округа Московской области, главными администраторами доходов бюджета Волоколамского городского округа Московской области, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа Московской области (далее - участники процесса прогнозирования) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее - Сведения).

1.2. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счета бюджета, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств.

1.3. Организация исполнения бюджета возлагается на Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа.

1.4. Ответственными за составлением и ведением кассового плана в Финансовом управлении администрации Волоколамского городского округа являются бюджетный отдел и отдел планирования доходов.

1.5. Ответственность за несвоевременность и недостоверность представляемых в Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа Сведений для составления и ведения кассового плана несут участники процесса прогнозирования.

1.6. Составление и ведение кассового плана осуществляется в государственной информационной системе «Региональный электронный бюджет Московской области» (далее - ГИС РЭБ) в электронном виде на основании Сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования, с учетом имеющейся в Финансовом управлении администрации Волоколамского городского округа информации об операциях по управлению остатками средств на едином счете бюджета Волоколамского городского округа Московской области.

1.7. При составлении и ведении кассового плана в соответствии с настоящим Порядком формирование документов и обмен документами между Финансовым управлением администрации Волоколамского городского округа и участниками процесса прогнозирования осуществляется в электронном виде путем заполнения экранных форм в ГИС РЭБ с применением электронных подписей руководителей (уполномоченных лиц).

В случае отсутствия соответствующей технической возможности информационного обмена в электронном виде, обмен информацией между ними осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях.

1.8 Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа осуществляет проверку Сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования, на соответствие требованиям к их формированию, установленным разделами III, IV, V, VI настоящего Порядка.

В случае выявления несоответствия, представленных участниками процесса прогнозирования Сведений требованиям настоящего Порядка, Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа в течение рабочего дня представления Сведений отклоняет электронный документ с указанием перечня выявленных несоответствий. Участник процесса прогнозирования устраняет выявленные несоответствия и не позднее рабочего дня, следующего за днем отклонения Сведений, повторно представляет их в Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа.

II. Показатели кассового плана

2.1. Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации (рублях). В качестве единицы измерения применяется тысяча рублей.

2.2. Кассовый план отражает:

остаток на едином счете бюджета Волоколамского городского округа Московской области на начало периода,

прогноз кассовых поступлений в бюджет Волоколамского городского округа Московской области,

прогноз кассовых выплат из бюджета Волоколамского городского округа Московской области,

управление остатками средств на единых счетах бюджетов, остаток на едином счете бюджета на конец периода.

2.3 Прогноз кассовых поступлений в бюджет Волоколамского городского округа Московской области включает следующие показатели:

налоговые и неналоговые доходы;

безвозмездные поступления;

получение кредитов от кредитных организаций бюджетом Волоколамского городского округа Московской области в валюте Российской Федерации;

получение бюджетом Волоколамского городского округа Московской области кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации.

2.4. Прогноз кассовых выплат из бюджета Волоколамского городского округа Московской области включает следующие показатели:

кассовые выплаты из бюджета Волоколамского городского округа Московской области по перечню главных распорядителей средств бюджета Волоколамского городского округа Московской области, включенных в ведомственную структуру расходов бюджета Волоколамского городского округа Московской области, утвержденную решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области о бюджете Волоколамского городского округа Московской области на текущий финансовый год и на плановый период (далее – Решение о бюджете);

погашение бюджетом Волоколамского городского округа Московской области кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

погашение бюджетом Волоколамского городского округа Московской области кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации.

III. Порядок составления, уточнения и представления показателей прогноза кассовых поступлений в бюджет Волоколамского городского округа Московской области

3.1. Показатели прогноза кассовых поступлений в бюджет Волоколамского городского округа Московской области формируются (уточняются) на основании:

Решение о бюджете;

решения о внесении изменений в бюджет на текущий финансовый год и на плановый период;

прогноза кассовых поступлений в бюджет Волоколамского городского округа Московской области на текущий финансовый год по налоговым и неналоговым доходам бюджета Волоколамского городского округа Московской области с ежемесячной детализацией в соответствии с приложением 1 к настоящему Порядку;

прогноза безвозмездных поступлений на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией в соответствии с приложением 1 к настоящему Порядку.

Формирование прогноза безвозмездных поступлений из бюджета Московской области и федерального бюджета осуществляется на основании доведенного центральными исполнительными органами государственной власти Московской области (далее - ЦИОГВ МО) распределения.

В прогнозе кассовых поступлений по безвозмездным поступлениям из бюджета Московской области и федерального бюджета, по которым ЦИОГВ МО не довели ежемесячное распределение, доходы 2022 года планируются в соответствии с динамикой поступления данных межбюджетных трансфертов в отчетном финансовом году. А далее - плановые назначения в прогнозе кассовых поступлений распределяются на декабрь месяц, с последующим уменьшением, в ходе исполнения бюджета, плана декабря и увеличением плана того месяца, в котором фактически поступили межбюджетные трансферты на единый счет бюджета.

Формирование показателей по доходам от возврата (по возврату) межбюджетных трансфертов прошлых лет осуществляется с учетом информации, отраженной в выписках из лицевых счетов главных администраторов (администраторов) доходов бюджета Волоколамского городского округа Московской области.

3.2. В целях составления кассового плана Отдел планирования доходов формирует в системе ГИС РЭБ прогноз кассовых поступлений на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией не позднее 25 декабря года, предшествующего году, на который составляется кассовый план.

В целях составления прогноза кассовых поступлений на текущий финансовый год главные администраторы (администраторы) доходов бюджета Волоколамского городского округа Московской области представляют в Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа прогноз кассовых поступлений по администрируемым доходам с ежемесячной детализацией по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в течение 5 рабочих дней со дня утверждения Решения о бюджете.

3.3. При уточнении прогноза кассовых поступлений на текущий финансовый год, а также в случае внесения изменений в решение о бюджете, Отдел планирования доходов формирует уточненный прогноз кассовых поступлений в бюджет Волоколамского городского округа Московской области на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

Главные администраторы (администраторами) доходов представляют в Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа изменения в прогноз кассовых поступлений по администрируемым доходам с ежемесячной детализацией в разрезе кодов бюджетной классификации в течение 5 рабочих дней с даты принятия изменений в Решение о бюджете по форме, согласно приложению 1 к настоящему

Порядку.

3.4. В случае внесения изменений в состав главных администраторов (администраторов) доходов и (или) в перечень кодов видов доходов бюджетов, закрепленных за ними, главные администраторы (администраторы) доходов в течение пяти рабочих дней с даты внесения указанных изменений представляют в Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа изменения в прогноз кассовых поступлений в бюджет Волоколамского городского округа Московской области на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

IV. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам бюджета Волоколамского городского округа Московской области

4.1. Показатели для кассового плана по расходам бюджета Волоколамского городского округа Московской области формируются (уточняются) на основании:

сводной бюджетной росписи бюджета Волоколамского городского округа Московской области на текущий финансовый год;

прогнозов кассовых выплат по расходам бюджета Волоколамского городского округа Московской области, представленных главными распорядителями бюджетных средств (далее-ГРБС) на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

4.2. В целях составления кассового плана на очередной финансовый год ГРБС распределяют расходы, запланированные в бюджете по месяцам в системе ГИС РЭБ не позднее 20 декабря года, предшествующего году, на который составляется план.

Данные, включенные в прогноз кассовых выплат, должны соответствовать показателям сводной бюджетной росписи и доведенного до ГРБС уведомления о бюджетных ассигнованиях.

Помесячное распределение расходов за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области и федерального бюджета планируется в суммах, не превышающих прогноз поступлений межбюджетных трансфертов нарастающим итогом с начала года.

4.3. Планирование расходов на январь ГРБС производится в объеме, который должен обеспечить выплату аванса по заработной плате работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления и другие первоочередные платежи за счет планового остатка средств на едином счете бюджета округа на начало финансового года.

На каждый последующий месяц прогноз кассовых выплат из бюджета округа планируется за счет прогноза поступлений текущего месяца и остатка нераспределенных средств в предыдущие периоды.

4.4. При внесении изменений в Решение о бюджете ГРБС, в течение 5 рабочих дней с даты принятия решения о внесении изменений, представляют в Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа, в системе ГИС РЭБ, изменения в прогноз кассовых выплат из бюджета на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

V. Порядок составления и уточнения показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа Московской области

5.1. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа Московской области формируются

(уточняются) на основании:

Решения о бюджете Волоколамского городского округа Московской области на текущий финансовый год и на плановый период;

решения о внесении изменений в бюджет Волоколамского городского округа Московской области на текущий финансовый год и на плановый период;

прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа Московской области на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

5.2. В случае утверждения в Решении о бюджете на текущий год других источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, распределение их производится в соответствии с нормативными документами, являющимися основанием для определения их в качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета и учитываются сроки привлечения средств и их возврата, прописанные в муниципальных контрактах, договорах и других документах.

VI. Порядок составления, уточнения и утверждения кассового плана исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области

6.1. Участники процесса прогнозирования в течение 5 рабочих дней со дня утверждения Решение о бюджете формируют проект кассового плана на текущий финансовый год и направляют его в Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа, ответственное за составление и ведение кассового плана.

6.2. Ответственные исполнители Финансового управления администрации Волоколамского городского округа на основании полученных от участников процесса прогнозирования проектов кассового плана на текущий финансовый год, не позднее 25 декабря года, предшествующего году, на который составляется кассовый план, формируют проект кассового плана исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией с учетом планового остатка средств на 01 января текущего года.

После обеспечения сбалансированности показателей кассового плана по поступлениям в бюджет и выплатам из бюджета формируется кассовый план по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку и представляется на утверждение начальнику Финансового управления администрации Волоколамского городского округа.

После получения из Управления Федерального казначейства по Московской области подтверждения фактического остатка средств на едином счете бюджета кассовый план подлежит корректировке на фактический остаток средств, сложившийся на 01 января текущего года.

6.3. Внесение изменений в кассовый план на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией на основании изменений в прогноз кассовых поступлений по доходам, изменений в прогноз кассовых выплат по расходам, изменений в прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа Московской области осуществляется в соответствии с требованиями настоящего Порядка.

6.4. Проект уточненного кассового плана на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией, по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку, формируется ежемесячно, не позднее третьего рабочего дня текущего месяца, по состоянию на 1 число текущего месяца в период с февраля по декабрь текущего финансового года и направляется на согласование и утверждение начальнику Финансового управления администрации Волоколамского городского округа.

6.5. Кассовый план (уточненный кассовый план) утверждается начальником

Финансового управления администрации Волоколамского городского округа.

6.6. Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа в течение одного рабочего дня доводит показатели утвержденного кассового плана до участников процесса прогнозирования. Кассовый план (уточненный кассовый план) считается доведенным до ГРБС при проставлении в ГИС РЭБ отметки о принятии электронного документа.

6.7. При выявлении кассовых разрывов в отдельных периодах текущего финансового года и недостаточности переходящих остатков на едином счете бюджета Волоколамского городского округа Московской области для обеспечения заявленных выплат Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа осуществляет привлечение свободных остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений, образовавшихся на лицевых счетах, открытых в Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа, и/или согласовывает с ГРБС предложения по изменению заявленных сроков проведения выплат.

