



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЕНИСЕЙСКА
КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ**

П Р И К А З

« 19 » мая 2020 года

г. Енисейск

№ 39

« Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана, утверждения и доведения до главных распорядителей и получателей средств городского бюджета предельных объемов финансирования»

На основании ст. 217.1 Бюджетного кодекса РФ, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана, утверждения и доведения до главных распорядителей и получателей средств городского бюджета предельных объемов финансирования согласно приложению к настоящему приказу.
2. Признать утратившим силу Приказ финансового управления администрации города Енисейска Красноярского края от 14.02.2012 года №7 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Енисейска».
3. Опубликовать Приказ на официальном сайте города Енисейска по адресу: www.eniseysk.com
4. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.

Руководитель финансового управления
администрации г.Енисейска

Ю.В.Смирнов

**ПОРЯДОК
СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА, УТВЕРЖДЕНИЯ
И ДОВЕДЕНИЯ ДО ГЛАВНЫХ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ И ПОЛУЧАТЕЛЕЙ
СРЕДСТВ ГОРОДСКОГО БЮДЖЕТА ПРЕДЕЛЬНЫХ
ОБЪЕМОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях организации исполнения городского бюджета и устанавливает правила составления и ведения кассового плана исполнения городского бюджета (далее - кассовый план), а также утверждения и доведения до главных распорядителей и получателей средств городского бюджета предельных объемов финансирования.

1.2. Кассовый план составляется на текущий финансовый год с помесечной детализацией.

1.3. Составление и ведение кассового плана, а также утверждение и доведение предельных объемов финансирования осуществляется финансовым управлением администрации города Енисейска.

1.4. Информационный обмен между главными распорядителями средств городского бюджета (далее - главный распорядитель) и финансовым управлением осуществляется посредством программы "Автоматизированная Система Управления Бюджетным Процессом "Автоматизированный Центр Контроля Финансов" (АСУ БП "АЦК-Финансы")" (далее - АЦК-Финансы).

2. Показатели кассового плана

2.1. Кассовый план на текущий финансовый год составляется по форме согласно приложению № 6 к настоящему порядку. Кассовый план составляется в рублях.

Кассовый план содержит следующие основные показатели:

1) Всего кассовых поступлений в городской бюджет, в том числе:

- доходы;

- поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита городского бюджета.

2) Всего кассовых выбытий из городского бюджета, в том числе:

- расходы;

- выплаты по источникам внутреннего финансирования дефицита городского бюджета;

3) Разница кассовых поступлений и кассовых выбытий за плановый период.

4) Остаток средств на счете городского бюджета на начало планового периода.

5) Остаток средств на счете городского бюджета на конец планового периода.

В кассовом плане могут быть представлены и иные показатели, детализирующие указанные выше.

2.2. В составе доходов отражаются планируемые кассовые поступления по перечню групп доходов, установленных Решением Енисейского городского Совета депутатов о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период (далее - Решение о бюджете).

В составе поступлений по источникам внутреннего финансирования дефицита городского бюджета отражаются планируемые кассовые поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита городского бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью городского бюджета.

В составе расходов отражаются планируемые кассовые выплаты в соответствии со сводной бюджетной росписью городского бюджета.

В составе выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита городского бюджета отражаются планируемые кассовые выплаты по источникам внутреннего финансирования дефицита городского бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью городского бюджета.

Показатели расходов могут детализироваться по классификации расходов городского бюджета.

3. Составление и ведение кассового плана по доходам городского бюджета.

3.1. Кассовый план по доходам городского бюджета составляется на текущий финансовый год с ежемесячным распределением.

3.2. Показатели для составления кассового плана по доходам городского бюджета на текущий финансовый год формируются на основании сумм доходов, утверждённых Решением о бюджете. Главные администраторы доходов городского бюджета в срок до 20 декабря года, предшествующего текущему финансовому году, представляют в адрес финансового управления сведения о ежемесячном распределении поступления администрируемых доходов в текущем финансовом году по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

3.3. На основании представленных главными администраторами сведений, главный специалист бюджетного отдела не позднее 30 числа месяца, предшествующего соответствующему планируемому периоду, составляет кассовый план по доходам.

3.4. В целях уточнения прогноза кассовых поступлений доходов городского бюджета на текущий финансовый год главные администраторы доходов городского бюджета в срок до 20 марта, 20 июня, 20 сентября текущего финансового года представляют в адрес финансового управления уточнённые сведения о ежемесячном распределении администрируемых доходов городского бюджета по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку и предложения о внесении изменений в Решение о бюджете с расчётами и обоснованиями.

Одновременно главные администраторы доходов городского бюджета представляют аналитическую информацию об исполнении кассового плана по доходам городского бюджета по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

3.5. В случае внесения изменений в Решение о бюджете составляется уточнённый прогноз кассовых поступлений доходов в городской бюджет на текущий финансовый год.

3.6. Уточнённый кассовый план по доходам городского бюджета на текущий финансовый год составляется при внесении изменений в сводную бюджетную роспись городского бюджета по следующим основаниям:

- на сумму доходов, дополнительно полученных городскими казёнными учреждениями, от оказания платных услуг;
- на сумму средств межбюджетных трансфертов, передаваемых из краевого бюджета, в сторону увеличения, либо уменьшения;
- на сумму безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение.

3.7. Показатели кассового плана по доходам городского бюджета, определённые в соответствии с пунктами 3.2., 3.5. и 3.6. настоящего Порядка, отражаются в базе данных программного продукта «Автоматизированная Система Управления Бюджетным Процессом «Автоматизированный Центр Контроля Финансов» (далее-АЦК-Финансы).

4. Составление и ведение кассового плана по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита городского бюджета.

- 4.1. Кассовый план по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита городского бюджета составляется на текущий финансовый год с помесечным распределением расходов и источников внутреннего финансирования дефицита городского бюджета по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку. Показатели кассового плана по расходам и источникам на очередной месяц одновременно являются предельными объемами финансирования на очередной месяц для главного распорядителя.
- 4.2. Показатели для составления кассового плана по расходам городского бюджета формируются на основании показателей сводной бюджетной росписи городского бюджета и кассовых планов главных распорядителей средств городского бюджета.
- 4.3. В целях составления кассового плана по расходам, главные распорядители бюджетных средств не позднее 10 календарных дней после получения от финансового управления уведомления о бюджетных ассигнованиях на текущий финансовый год, распределяют ассигнования по месяцам в размере 100 процентов бюджетных ассигнований в программе «АЦК – Финансы».
- 4.4. Финансовое управление проверяет показатели кассовых планов главных распорядителей на соответствие объему бюджетных ассигнований и утверждает их в ФЦК-Финансы на очередной месяц. Главные распорядители ежемесячно формируют заявки на финансирование на очередной месяц, равные объему показателей кассового плана на месяц по расходам с выделением первоочередных расходов в программе «АЦК – Финансы». Финансовое управление проводит проверку сбалансированности показателей кассового плана и формирует кассовый план по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета не позднее 30 числа месяца, предшествующего планируемому периоду.
- 4.5. Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета, администратором которых является финансовое управление, составляется главным специалистом бюджетного отдела.
- 4.6. Показатели кассового плана формируются в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджетов и источников внутреннего финансирования дефицита городского бюджета, а также с учетом детализации по дополнительным кодам в соответствии со справочниками в системе «АЦК – Финансы».
- 4.7. В целях ведения кассового плана по расходам, ежемесячно, на основании уточнённых показателей кассового плана главных распорядителей бюджетных средств, а также в случае внесения изменений в Решение о бюджете, финансовым управлением составляется уточнённый кассовый план по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета с помесечным распределением.
- 4.8. Уточнённый кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесечным распределением может уточняться по мере необходимости с учётом фактического финансирования.
- 4.9. В случае неполного исполнения показателей кассового плана по расходам или возникновения непредвиденных обстоятельств, требующих оплаты расходов, ранее не предусмотренных на текущий месяц, главные распорядители направляют письменное обращение об изменении показателей кассового плана по расходам и причины увеличения или уменьшения.
- Перераспределение главным распорядителем показателей кассового плана по расходам между подведомственными получателями средств городского бюджета и кодами классификации расходов на очередной месяц допускается с 16-го по 28-е число текущего месяца.
- 5.0. Увеличение показателей кассового плана по расходам в текущем месяце допускается по следующим основаниям:

в случае представления отчётных документов на возмещение произведённых расходов;

в случае возникновения необходимости оплаты расходов, связанных с уплатой государственной пошлины, исполнением всех судебных актов по искам о взыскании денежных средств за счет средств казны города Енисейска;

в случае возникновения необходимости в расходах, связанных с выплатами гражданам;

на сумму командировочных расходов;

в случаях образования, переименования, реорганизации, ликвидации действующих структурных подразделений администрации города, перераспределения их полномочий и численности в пределах общего объема средств, предусмотренных Решением о бюджете на обеспечение их деятельности;

на сумму средств, выделяемых из резервного фонда Правительства Красноярского края и администрации города;

на сумму средств межбюджетных трансфертов, передаваемых из краевого бюджета, на осуществление отдельных целевых расходов на основании краевых законов и нормативных правовых актов Губернатора и Правительства Красноярского края;

на сумму межбюджетных трансфертов, утвержденных Решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов;

на сумму доходов, дополнительно полученных от платных услуг, оказываемых городскими казёнными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований и от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой городскими казёнными учреждениями, сверх утверждённых Решением о бюджете и сметой расходов, направляемых на финансирование расходов данных казённых учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

в случае изменения размеров субсидий, предусмотренных городским бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ);

на сумму не распределенных показателей кассового плана по расходам в случае поступления налоговых и неналоговых доходов сверх утвержденного плана на текущий месяц;

в случае внесения изменений в Решение о бюджете;

на сумму остатков средств городского бюджета, образовавшихся по состоянию на начало текущего финансового года.

Увеличение показателей кассового плана по расходам осуществляется по согласованию с руководителем финансового управления при условии сбалансированности кассового плана по месяцу.

Увеличение или уменьшение показателей кассового плана по расходам на текущий месяц на бумажном носителе доводится до главных распорядителей бюджетных средств финансовым управлением не позднее 3 рабочих дней в форме уведомления согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

5. Порядок утверждения и доведения предельных объемов финансирования городского бюджета

5.1. Предельные объемы финансирования утверждаются финансовым управлением, в случае принятия финансовым управлением соответствующего решения, в отношении главных распорядителей помесечно, исходя из общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю Решением о бюджете на текущий финансовый год (сводной бюджетной росписью городского бюджета с учетом изменений по состоянию на первое число месяца, в котором осуществляется расчет предельных объемов финансирования) (далее - утвержденный объем бюджетных ассигнований), за

межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение.

Расчет суммы предельных объемов финансирования осуществляется на основе:

кассового плана исполнения городского бюджета;

заявок на финансирование по расходам городского бюджета на текущий финансовый год, сформированных и представленных главным распорядителем в АЦК-Финансы (далее - заявки на финансирование), находящихся в статусе "принят" и "на санкционирование".

5.2. Главные распорядители формируют заявки на финансирование в АЦК-Финансы и доводят их до статуса "принят".

Бюджетный отдел финансового управления осуществляют проверку заявок на финансирование в части соответствия суммы заявки на финансирование распределенному на соответствующий месяц объему показателей кассового плана главного распорядителя с учетом оперативной информации об исполнении городского бюджета, прогноза кассовых поступлений в бюджет города.

В случае если общий объем расходов, сформированный на основании заявок на финансирование, превышает допустимый объем расходов, рассчитанный исходя из информации об исполнении бюджета и прогноза кассовых поступлений на очередной месяц в городской бюджет, объемы расходов, указанные в заявках на финансирование, подлежат уменьшению на разницу между общим объемом расходов, сформированным на основании заявок на финансирование, и допустимым объемом расходов, определяемым в соответствии с кассовым планом исполнения городского бюджета, пропорционально доле расходов главного распорядителя в общем объеме расходов, сформированном на основании заявок на финансирование.

Заявки на финансирование, сумма по которым соответствует распределенному на соответствующий месяц объему показателей кассового плана главного распорядителя с учетом оперативной информации об исполнении городского бюджета, прогноза кассовых поступлений в бюджет города, переводятся бюджетным отделом в АЦК-Финансы до статуса "на санкционирование".

Сформированные предельные объемы финансирования направляются бюджетным отделом финансового управления для подписания руководителю финансового управления в форме расходных расписаний при доведении предельных объемов финансирования на лицевые счета распорядителей (получателей) средств городского бюджета, открытые в территориальном отделе Федерального казначейства в электронном виде с применением электронной подписи.

5.3. Главные распорядители и получатели средств городского бюджета получают информацию об утвержденных предельных объемах финансирования посредством базы данных АЦК-Финансы.

Приложение 1
к Порядку составления и ведения
кассового плана, утверждения и доведения до главных распорядителей
и получателей средств городского бюджета предельных объемов финансирования,
утвержденному приказом финансового управления от 19.05.2020г. № 39

Сведения о помесячном распределении
поступления администрируемых доходов
в _____ году

(наименование главного администратора доходов городского бюджета)

Код классификации доходов бюджета	Наименование кода дохода бюджета	Всего на очередной финансовый год	В том числе по месяцам											
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Руководитель

_____ (подпись)

_____ Ф.И.О.

Исполнитель: ФИО и номер телефона

Приложение 2
к Порядку составления и ведения
кассового плана, утверждения и доведения до главных распорядителей
и получателей средств городского бюджета предельных объемов финансирования,
утвержденному приказом финансового управления от 19.05.2020г. № 39

Уточненные сведения о помесячном распределении
поступления администрируемых доходов
по состоянию на «01» _____ 20 ____ года

_____ (наименование главного администратора доходов городского бюджета)

Код классификации доходов бюджета	Наименование кода дохода бюджета	Прогноз доходов городского бюджета, утвержденный Решение о бюджете	Предложено изменение прогноза городского бюджета (+/-)	Уточненный прогноз доходов городского бюджета (гр.3+гр.4)	В том числе по месяцам											
					январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Руководитель _____ (подпись) _____ Ф.И.О.

Приложение 3
к Порядку составления и ведения
кассового плана, утверждения и доведения до главных распорядителей
и получателей средств городского бюджета предельных объемов финансирования,
утвержденному приказом финансового управления от 19.05.2020г. № 39

Сведения об исполнении кассового плана по администрируемым
доходам по состоянию на « 01 » _____ 20 ____ года

_____ (наименование главного администратора доходов городского бюджета)

Код классификации доходов бюджета	Наименование кода классификации доходов бюджета	Кассовый план, утвержденный на отчетный период, тыс. рублей	Фактическое поступление тыс. рублей	Отклонение тыс. рублей (гр.4 – гр.3)	Процент исполнения (гр.4/гр.3x100)	Пояснения**
1	2	3	4	5	6	7

* Данные за отчетный период должны соответствовать кассовому плану отчетного периода из АЦК – Финансы по графам «КП – доходы»

** Пояснения приводятся в случае, если значение показателя в графе 6 составляет менее 93 и более 107 процентов.

Приложение № 5
к Порядку составления и ведения
кассового плана, утверждения и доведения до главных распорядителей
и получателей средств городского бюджета предельных объемов финансирования,
утвержденному приказом финансового управления от 19.05.2020г. № 39

Уведомление об изменении кассового плана по расходам № _____ от _____

Наименование показателя	Код бюджетной классификации						Изменение кассового плана (рублей)				
	главного распорядителя средств городского бюджета	получателя средств городского бюджета	раздела, подраздела	целевой статьи расходов	Вида, подвида, элемента расходов	Кода цели*	Дополнительный код расходов* (Доп. КР)	сумма на год	В том числе по месяцам		
	2	3	4	5	6	7	8	9	январь	...	декабрь
1		3	4	5	6	7	8	9	10	...	21

*Дополнительный код в соответствии со справочниками в системе АЦК - Финансы

Начальник бюджетного отдела
финансового управления администрации г.Енисейска _____ (подпись)
_____ (расшифровка подписи)

Приложение 6
к Порядку составления и ведения
кассового плана, утверждения и доведения до главных распорядителей
и получателей средств городского бюджета предельных объемов финансирования,
утвержденному приказом финансового управления от 19.05.2020г. № 39

Кассовый план исполнения городского бюджета
по состоянию на «__» _____ 20__ г.

Показатели	Сумма на год	В том числе по месяцам																
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь					
Остатки на счетах городского бюджета на начало периода																		
Местные средства																		
Краевые, федеральные средства																		
Кассовые поступления по доходам- всего																		
Налоговые, неналоговые																		
Дотации																		
Целевые средства																		
Целевые безвозмездные поступления																		
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение																		
Доходы от возврата дебиторской задолженности за счет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение																		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение																		
Кассовые выплаты по расходам - всего																		
Местные средства																		
Краевые, федеральные целевые																		

(рублей)

