

**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ ЗАТО г. СЕВЕРОМОРСК**

П Р И К А З
по основной деятельности

от 30.04.2014 г.

№ 35

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования ЗАТО г.Североморск, формирования предельных объемов финансирования

В соответствии со статьями 154, и 217.1 и 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г.Североморск от 21 июня 2011 г. № 158 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г.Североморск» приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования ЗАТО г.Североморск, формирования предельных объемов финансирования.

2. Настоящий Приказ вступает в силу с 01.05.2014 года.

3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителя начальника Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск Шкода Е.А.

Заместитель начальника Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск



Е.А. Шкода

**Порядок
составления и ведения кассового плана
бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск,
формирования предельных объемов финансирования**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 154, 217.1 и 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 21 июня 2011 г. № 158 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск» и определяет правила составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск (далее – бюджет ЗАТО г. Североморск), формирования предельных объемов финансирования.

2. В целях настоящего порядка под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета ЗАТО г. Североморск в текущем финансовом году.

3. Кассовый план бюджета ЗАТО г. Североморск (далее – кассовый план) включает поступления, кассовые выплаты, кассовый разрыв между поступлениями и выплатами из бюджета ЗАТО г. Североморск и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск.

4. Составление и ведение кассового плана осуществляется Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск (далее - Управление финансов) на основании:

показателей для кассового плана поступлений бюджета ЗАТО г. Североморск, составляемых в порядке, предусмотренном разделом II настоящего порядка;

показателей для кассового плана выплат бюджета ЗАТО г. Североморск, составляемых в порядке, предусмотренном разделом III настоящего порядка;

показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск, составляемых в порядке, предусмотренном разделом IV настоящего порядка;

5. Составление и ведение кассового плана осуществляется в программном комплексе «Бюджет-Smart» в части:

- планируемых кассовых поступлений, за исключением безвозмездных поступлений – специалистом Управления финансов, осуществляющим задачи и функции по вопросам прогнозирования налоговых и неналоговых поступлений доходов бюджета ЗАТО г. Североморск;

- планируемых кассовых поступлений в части безвозмездных поступлений и планируемых кассовых выплат - бюджетным отделом Управления финансов;

- показателей кассовых выплат и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск – бюджетным отделом Управления финансов.

6. Кассовый план составляется на текущий финансовый год с ежемесячной разбивкой и утверждается начальником Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск по форме, согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

7. Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск в течение двух рабочих дней со дня утверждения кассового плана доводит до главных распорядителей (главных администраторов) средств бюджета ЗАТО г. Североморск его показатели по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

8. Внесение изменений в кассовый план осуществляется в программном комплексе «Бюджет-Smart» на основании письменного обращения и предложений главных распорядителей (главных администраторов) средств бюджета ЗАТО г. Североморск, представленных по формам согласно приложениям 4, 5, и 6 к настоящему Порядку, с сопроводительным письмом содержащим объяснение причин и оснований, требующих внесения изменений в кассовый план.

9. Предложения главных распорядителей (главных администраторов) средств бюджета ЗАТО г. Североморск о внесении изменений в кассовый план, по формам согласно приложениям 4, 5 и 6 к настоящему порядку, представляются в Управление финансов в двух экземплярах.

II. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана поступлений бюджета ЗАТО г. Североморск

1. Показатели для кассового плана поступлений бюджета ЗАТО г. Североморск формируются на основании:

- прогноза поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации по главным администраторам доходов бюджета ЗАТО;

- сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов, администрируемых Межрайонной инспекцией ФНС России №2 по Мурманской области, в бюджет ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год;

- сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск администрируемых главными администраторами доходов поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск, утвержденных решением о бюджете ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год;

- сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск по коду и виду дохода «Штрафы, санкции, возмещение ущерба», администрируемых, в соответствии с российским законодательством, соответствующими главными администраторами доходов федерального, регионального и местного бюджета.

2. Кассовый план поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск включает:

- поступления доходов в разрезе главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации, утвержденные решением о бюджете ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год;

- фактические кассовые поступления по безвозмездным поступлениям сверх утвержденных решением о бюджете ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год.

3. В целях формирования кассового плана поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск:

- специалист Управления финансов, осуществляющий задачи и функции по вопросам прогнозирования налоговых и неналоговых поступлений доходов бюджета

ЗАТО г. Североморск, доводит (в электронном виде или на бумажном носителе) до главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск основные показатели (годовые объемы доходов в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации, утвержденные решением о бюджете ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год), которые следует соблюдать при формировании кассового плана по доходам;

- Межрайонная инспекция ФНС России №2 по Мурманской области, главные администраторы поступлений доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденные решением о бюджете ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год, главные администраторы доходов федерального, регионального и местного бюджета, администрирующие, в соответствии с российским законодательством, в бюджет ЗАТО г. Североморск поступления по коду и виду дохода «Штрафы, санкции, возмещение ущерба», формируют ежемесячное распределение администрируемых ими поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год, по форме, согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

- главные администраторы доходов бюджета ЗАТО г. Североморск представляют в Управление финансов не позднее 31 декабря текущего года в электронном виде с последующим подтверждением на бумажном носителе информацию о ежемесячном распределении администрируемых ими налоговых и неналоговых доходов на очередной финансовый год по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

4. Уточнение показателей утвержденного кассового плана поступлений осуществляется в следующих случаях:

1) внесение изменений в решение о бюджете ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год:

- курирующие специалисты и бюджетный отдел Управления финансов в течение 2 дней со дня подписания решения о внесении изменений в решение о бюджете ЗАТО г. Североморск готовят документы о внесении изменений в кассовый план;

2) внесение изменений по итогам прошедшего месяца:

- под фактические кассовые безвозмездные поступления в доход бюджета ЗАТО г. Североморск за отчетный период;

3) внесение изменений в ежемесячное распределение показателей кассового плана по предложениям главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск.

5. Главные администраторы доходов бюджета ЗАТО г. Североморск уточняют администрируемые ими поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год по форме согласно приложению №4 к настоящему Порядку.

При уточнении сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год, главными администраторами поступлений доходов указываются фактические кассовые поступления доходов бюджета ЗАТО за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

Предложения от главных администраторов на внесение изменений принимаются до 5 числа месяца, следующего за отчетным, и проводятся последним рабочим днем прошедшего месяца.

Специалист Управления финансов, осуществляющий задачи и функции по вопросам прогнозирования налоговых и неналоговых поступлений доходов бюджета ЗАТО г. Североморск и бюджетный отдел Управления финансов в течение 2 дней со дня

подписания решения о внесении изменений в Решение о бюджете ЗАТО г.Североморск готовят документы о внесении изменений в кассовый план.

В случае непредставления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г.Североморск соответствующих предложений о внесении изменений в кассовый план Управление финансов оставляет за собой право внесения необходимых изменений в кассовый план.

III. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана выплат бюджета ЗАТО г. Североморск.

1. Кассовый план выплат формируется по главным распорядителям средств бюджета ЗАТО г. Североморск, в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, операций сектора государственного управления классификации расходов бюджетов Российской Федерации, утвержденных сводной бюджетной росписью бюджета ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год, с учетом внесенных в нее в установленном порядке изменений.

2. Главные распорядители средств бюджета ЗАТО г. Североморск представляют в Управление финансов не позднее 11 января текущего финансового года на бумажном носителе и в электронном виде посредством программного комплекса «Бюджет-Smart» предложения о ежемесячном распределении расходов на текущий финансовый год по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку в двух экземплярах.

3. При формировании кассового плана следует учесть следующее:

- кассовый план выплат по соответствующим кодам бюджетной классификации на 1 января текущего финансового года не должен превышать объемов доведенных на 1 января текущего финансового года лимитов бюджетных обязательств;

- в первом полугодии текущего финансового года необходимо обеспечить в первоочередном порядке выполнение расходных обязательств по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, по оплате коммунальных услуг, обеспечению продуктами питания, медикаментами и перевязочными средствами, по социальному обеспечению, выплате стипендий, по организации транспортного обслуживания населения;

4. Управление финансов осуществляет контроль за равномерностью распределения предлагаемых ежемесячных расходов и не превышением общей суммы ежемесячного распределения над утвержденными показателями лимитов бюджетных обязательств.

В случае соответствия представленных документов вышеуказанным требованиям курирующий специалист подписывает форму и передает ее на подпись начальнику Управления финансов. Главному распорядителю бюджетных средств направляются вторые экземпляры формы. При выявлении замечаний курирующий специалист ставит отметку «Отказано» с указанием причины отказа и возвращает главному распорядителю бюджетных средств весь пакет документов без исполнения.

5. Управление финансов на основании предложений о ежемесячном распределении расходов на текущий финансовый год, представленных главными распорядителями средств бюджета ЗАТО г. Североморск, с учетом планируемых поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск, утвержденных лимитов бюджетных обязательств осуществляет составление кассового плана выплат.

6. Уточнение показателей утвержденного кассового плана выплат по предложениям главных распорядителей средств бюджета и Управлением финансов

осуществляется по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку в следующих случаях:

1) внесение изменений в решение о бюджете ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год:

- бюджетный отдел Управления финансов одновременно с документами на внесение изменений в Сводную бюджетную роспись бюджета ЗАТО г. Североморск готовят документы о внесении изменений в кассовый план;

2) внесение изменений в ежемесячное распределение показателей кассового плана по предложениям главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Североморск, в том числе в связи с изменением объемов лимитов бюджетных обязательств:

- внесение изменений в ежемесячное распределение показателей кассового плана по предложениям главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Североморск производится не более 2 раз в месяц;

3) внесение главными распорядителями средств бюджета ЗАТО г. Североморск предложений на изменение показателей сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Североморск:

- одновременно с документами на внесение изменений в сводную бюджетную роспись бюджета ЗАТО г. Североморск представляются документы на внесение соответствующих изменений в кассовый план.

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

1. В кассовом плане по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск отражаются показатели кассовых поступлений и кассовых выплат в разрезе главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск утвержденных решением о бюджете на текущий финансовый год .

2. Внесение изменений в ежемесячное распределение кассовых поступлений и кассовых выплат из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск осуществляет курирующий специалист бюджетного отдела Управления финансов по форме согласно приложению 6 к настоящему.

3. Уточнение показателей утвержденного кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск осуществляется в следующих случаях:

1) внесение изменений в решение о бюджете ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год:

- изменения вносятся в течение двух дней со дня подписания изменений в решение о бюджете ЗАТО г. Североморск;

2) по итогам прошедшего месяца под фактические кассовые поступления и кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета за отчетный период, с уточнением соответствующих показателей периода, следующего за отчетным периодом;

3) внесение изменений по предложениям курирующего специалиста по кредитам, в том числе при внесении изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Североморск.

V. Формирование предельных объемов финансирования.

1. Управление финансов осуществляет формирование предельных объемов финансирования на основании заявок главных распорядителей бюджетных средств, сформированных в пределах кассового плана выплат.

Специалистом бюджетного отдела формируются предельные объемы финансирования с учетом остатка средств на едином счете бюджета ЗАТО г.Североморск доступного к распределению.

2. Управление финансов в соответствии с Соглашением об осуществлении Отделением по г. Североморску УФК Мурманской области отдельных функций по исполнению бюджета ЗАТО г.Североморск при кассовом обслуживании исполнения ими бюджета ЗАТО г.Североморск доводит (передает) Отделению по г. Североморску УФК Мурманской области предельные объемы финансирования с целью дальнейшего доведения (передачи) до главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г.Североморск для обеспечения исполнения принятых бюджетных обязательств.

3. Предельные объемы финансирования формируются в соответствии с показателями утвержденными кассовым планом выплат в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов и кодов операций сектора государственного управления классификации расходов бюджетов Российской Федерации на основе заявок на финансирование главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г.Североморск, отражающих потребность в денежных средствах, необходимых главным распорядителям средств бюджета ЗАТО г.Североморск на оплату принятых ими и их получателями денежных обязательств.

4. Формирование и доведение предельных объемов финансирования на основании заявок на финансирование осуществляется каждый вторник месяца в электронном виде посредством программного комплекса «Бюджет-Smart» с обязательным подтверждением на бумажном носителе по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку.

При недостаточном остатке средств на счете, доступном к распределению, допускается доведение предельных объемов финансирования не в полном объеме, с последующим доведением по мере поступления средств на счет бюджета ЗАТО г.Североморск.

При возникновении необходимости допускается дополнительное доведение (корректировка) предельных объемов финансирования.

5. Заявки на финансирование нарастающим итогом должны соответствовать утвержденному ежемесячному кассовому плану выплат в части соответствующего месяца, с учетом внесенных в него в установленном порядке изменений.

Заявки на финансирование формируются отдельно на расходы, производимые за счет средств местного и областного бюджета.

Заявки на финансирование расходов за счет средств областного бюджета формируются и представляются по мере поступления средств из областного бюджета.