



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА МУРМАНСКА

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ

П Р И К А З

22.12.2015

№ 271

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования город Мурманск, формирования предельных объемов финансирования

В соответствии со статьями 154, 217.1 и 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 32 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, Положением об управлении финансов администрации города Мурманска

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования город Мурманск, формирования предельных объемов финансирования согласно приложению.

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2016 года.

3. Признать утратившими силу приказы управления финансов администрации города Мурманска:

– от 18.12.2012 № 204 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования город Мурманск, формирования предельных объемов финансирования»;

– от 26.12.2013 № 254 «О внесении изменений в приказ управления финансов администрации города Мурманска от 18.12.2012 № 204 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования город Мурманск, формирования предельных объемов финансирования».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника управления финансов администрации города Мурманска (И.П. Болотских).

Начальник управления

О.В. Умушкина

Порядок составления и ведения кассового плана бюджета
муниципального образования город Мурманск, формирования предельных
объемов финансирования

1. Общие положения

1.1. Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования город Мурманск, формирования предельных объемов финансирования (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьями 154, 217.1 и 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 32 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, Положением об управлении финансов администрации города Мурманска и определяет правила составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования город Мурманск, формирования предельных объемов финансирования.

1.2. Кассовый план бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – кассовый план) включает поступления, кассовые выплаты, кассовый разрыв между поступлениями и выплатами из бюджета муниципального образования город Мурманск на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) (далее – бюджет города Мурманска) и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Мурманска.

Кассовый план составляется:

– на текущий финансовый год в разрезе главных администраторов доходов бюджета города Мурманска (далее – главные администраторы доходов) по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку;

– на текущий финансовый год с помесечной детализацией по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

1.3. Кассовый план составляется управлением финансов администрации города Мурманска (далее – управление финансов) в следующие сроки:

– по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку:
не позднее 31 декабря текущего финансового года на очередной финансовый год;

не позднее 15 дней со дня опубликования решения о внесении изменений в бюджет города Мурманска на текущий финансовый год (на текущий финансовый год и плановый период);

– по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку:

не позднее 15 числа, следующего за отчетным периодом ежеквартально;
не позднее 15 дней со дня опубликования решения о внесении изменений в бюджет города Мурманска (на текущий финансовый год и плановый период);
не позднее 31 декабря текущего финансового года на очередной финансовый год.

1.4. Ответственность за своевременное составление и ведение кассового плана в части:

– поступлений и источников финансирования дефицита бюджета города Мурманска несет отдел доходов и муниципального долга управления финансов администрации города Мурманска (далее – отдел доходов и муниципального долга);

– выплат из бюджета города Мурманска несет отдел бюджетной политики, планирования и финансирования органов местного самоуправления управления финансов администрации города Мурманска (далее – отдел бюджетной политики, планирования и финансирования ОМСУ).

1.5. Порядок взаимодействия главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – ГРБС) с получателями бюджетных средств по составлению и ведению кассового плана устанавливается соответствующим ГРБС в соответствии с требованиями настоящего Порядка.

2. Составление и ведение кассового плана поступлений бюджета города Мурманска

2.1. Кассовый план поступлений бюджета города Мурманска составляется:

– по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку в разрезе главных администраторов доходов на текущий финансовый год в объеме, утвержденном решением о бюджете города Мурманска;

– по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку в разрезе поступлений бюджета на текущий финансовый год с детализацией по месяцам:

налоговые и неналоговые доходы в объеме, утвержденном решением о бюджете города Мурманска;

безвозмездные поступления в объеме прогноза кассовых выплат с учетом фактической потребности ГРБС на текущий финансовый год.

2.2. В целях ведения кассового плана поступлений бюджета города Мурманска отдел доходов и муниципального долга:

– уточняет показатели кассового плана поступлений в случае внесения изменений в решение о бюджете города Мурманска на текущий финансовый год;

– вносит изменения по итогам прошедшего квартала с учетом фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Мурманска с уточнением показателей периода, следующего за отчетным, в пределах годовых назначений.

2.3. Отдел доходов и муниципального долга в праве изменить ежемесячное распределение поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Мурманска, представленных главными администраторами доходов.

2.4. Кассовый план размещается на официальном сайте администрации города Мурманска в сети Интернет (www.citymurmansk.ru) не позднее двух рабочих дней со дня его составления и считается доведенным до главных администраторов доходов по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

3. Составление и ведение кассового плана выплат бюджета города Мурманска

3.1. Кассовый план выплат бюджета города Мурманска (далее – кассовый план выплат) формируется управлением финансов в разрезе ГРБС.

3.2. Кассовый план выплат составляется по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку на основании представленных ГРБС прогнозов кассовых планов выплат с детализацией по ГРБС на текущий финансовый год по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

3.3. Прогноз кассового плана выплат составляется в соответствии с показателями утвержденных лимитов бюджетных обязательств с учетом планируемых поступлений в бюджет города Мурманска, в части публичных нормативных обязательств в соответствии с показателями, утвержденными сводной бюджетной росписью расходов бюджета города Мурманск (далее – сводная бюджетная роспись).

3.4. Внесение изменений в показатели кассового плана выплат осуществляется в случае изменения лимитов бюджетных обязательств, внесения изменений в решение о бюджете города Мурманска.

3.5. Кассовый план выплат по итогам текущего финансового года формируется управлением финансов, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным финансовым годом.

3.6. При приеме кассового плана выплат от ГРБС специалисты управления финансов, курирующие деятельность ГРБС в части соответствующих расходов (далее – отраслевые кураторы), осуществляют контроль на наличие примечания, за правильностью отражения кодов бюджетной классификации, муниципальных кодов цели, признака отнесения к целевым средствам областного (федерального) бюджета.

При положительном результате проверки кассового плана выплат отраслевой куратор устанавливает аналитический признак:

– «Принят» или «Принят ОБ» по форме согласно приложению № 4 к Настоящему Порядку;

– «Обработан», «Обработан_ОБ» по форме согласно приложению № 3 к Настоящему Порядку.

Кассовые планы выплат, сформированные в нарушение требований, установленных настоящим Порядком, управлением финансов к исполнению не принимаются, отраслевым куратором в программном комплексе по составлению и исполнению бюджета муниципального образования (далее – ПК) устанавливается аналитический признак «Забракован» с указанием причины забраковки. После устранения нарушений, ГРБС присваивает в ПК кассовому плану выплат аналитический признак «Исправлено».

При приеме кассового плана выплат на текущий финансовый год от ГРБС ответственный специалист отдела бюджетной политики, планирования и финансирования ОМСУ устанавливает аналитический признак «Обработан_год».

3.7. Специалист отдела бюджетной политики, планирования и финансирования ОМСУ, ответственный за составление и ведение кассового плана выплат (далее – ответственный исполнитель) на основании проверенных отраслевыми кураторами кассовых планов выплат формирует «Потребность на финансирование за счет местного бюджета» (далее – потребность), которая отражает остатки неисполненных еженедельных кассовых планов выплат за счет средств бюджета города Мурманска на определенную дату в разрезе ГРБС.

4. Формирование главными распорядителями бюджетных средств кассового плана выплат бюджета города Мурманска

4.1. Кассовый план выплат формируется ГРБС в ПК в режиме «Прогноз расходов на месяц» во вкладке «Кассовый план» по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку:

- на текущий финансовый год с детализацией по месяцам не позднее двух рабочих дней месяца, предшествующего очередному финансовому году;
- ежемесячно, не позднее трех рабочих дней месяца, предшествующего очередному периоду с учетом фактических объемов финансирования, доведенных до ГРБС за отчетный период.

Кассовый план выплат на текущий финансовый год формируется в разрезе ведомств без отражения кодов бюджетной классификации с учетом следующих особенностей:

- при формировании документов в поле «Номер» указываются следующие сведения:
 - код ведомства ГРБС;
 - период формирования «Год»;
 - признак отнесения расходов к средствам местного, или областного бюджета «МБ», «ОБ»;
- поле «Дата проводки» (Дата ввода в действие) не заполняется.

Кассовый план выплат на очередной месяц формируются в разрезе ведомств, разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов и муниципальных кодов цели, установленных приказами управления финансов.

Кассовый план выплат на очередной месяц формируется с учетом следующих особенностей:

- в поле «Дата» и указывается дата формирования кассового плана выплат;

- в поле «Дата проводки» указывается первое число следующего месяца.

4.2. Кассовый план выплат по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку формируются ГРБС в ПК в режиме «Кассовый план» во вкладке «Кассовый план» в следующие сроки:

- на основании заявок бюджетополучателей до 14.00 часов последнего рабочего дня недели;

- по наименованию показателя: «Заработная плата», «Коммунальные услуги» на основании заявок бюджетополучателей в установленные сроки с учетом периода прохождения документов через счета Управления Федерального казначейства по Мурманской области (далее - УФК по Мурманской области);

- за счет средств областного (федерального) бюджета по мере поступления средств на единый счет бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – единый счет бюджета города Мурманска);

- по софинансированию формируются при условии поступления средств областного (федерального) бюджета;

- по «Резервному фонду» формируются при условии внесения изменений в сводную бюджетную роспись и сводные лимиты бюджетных обязательств.

Кассовый план выплат в ПК формируются в разрезе ведомств, разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов и муниципальных кодов цели, установленных приказами управления финансов с учетом следующих особенностей:

- в поле «Дата» и «Дата НП» (Дата начала периода) указывается дата формирования кассового плана выплат;

- в поле «Дата ВД» (Дата ввода в действие) указывается дата предполагаемого кассового расхода;

- в поле «Примечание» - указывается краткое описание направлений расходования средств бюджета и сроки оплаты.

Формирование кассового плана выплат осуществляется ГРБС отдельно на расходы, производимые за счет средств бюджета города Мурманска и на расходы, производимые за счет средств областного (федерального) бюджета.

Кассовый план выплат в части перечисления межбюджетных трансфертов составляется с учетом периода прохождения документов через счета УФК по Мурманской области.

Сформированный кассовый план выплат подписывается в программном комплексе ПК с использованием электронной цифровой подписи (далее – ЭП 1 уровня), с целью обеспечения юридической значимости документов в электронном виде.

5. Формирование предельных объемов финансирования

5.1. Управление финансов осуществляет формирование предельных объемов финансирования на основании кассовых планов выплат, сформированных ГРБС с аналитическим признаком «Принят» или «Принят ОБ» и подписанные ЭП 1 уровня.

5.2. На основании потребности, согласованной с начальником управления финансов, отраслевые кураторы формируют предельные объемы финансирования с учетом остатка средств на едином счете бюджета города Мурманска, доступного к распределению.

5.3. Формирование предельных объемов финансирования в целях сбалансированности бюджета города Мурманска в течение финансового года осуществляется в следующих объемах от утвержденных по соответствующему ГРБС лимитов бюджетных обязательств (за исключением публичных нормативных обязательств):

1) за счет средств бюджета города Мурманска:

- с 1 января – 25 процентов;
- с 1 апреля – 60 процентов;
- с 1 июля – 80 процентов;
- с 1 октября – 100 процентов;

2) за счет средств областного (федерального) бюджета по фактической потребности ГРБС.

5.4. Формирование предельных объемов финансирования расходов, осуществляемых за счет средств бюджета города Мурманска, предусмотренных в рамках софинансирования средств областного (федерального) бюджета, осуществляется по мере поступления средств из областного (федерального) бюджета.

5.5. Изменение объема установленного процента в сторону увеличения допускается при обосновании потребности в его изменении и при наличии свободного остатка денежных средств на едином счете бюджета города Мурманска.

5.6. Формирование предельных объемов финансирования по соответствующему ГРБС на предоставление субсидии на иные цели подведомственным муниципальным бюджетным и автономным учреждениям осуществляется в течение текущего месяца, при наличии свободного остатка денежных средств на едином счете бюджета города Мурманска.

5.7. При недостаточном остатке средств на едином счете бюджета города Мурманска, доступном к распределению, допускается доведение предельных объемов финансирования не в полном объеме, с последующим доведением по мере поступления средств на единый счет бюджета города Мурманска.

5.8. Доведение предельных объемов финансирования до ГРБС осуществляется УФК по Мурманской области на основании расходного расписания (код формы по КФД 0531722), представленного управлением финансов.

6. Составление и ведение кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города Мурманска

6.1. Кассовый план по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города Мурманска составляется отделом доходов по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку на основании прогноза кассовых поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета города Мурманска с детализацией по месяцам.

6.2. Отдел доходов и муниципального долга:

– доводит до главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Мурманска годовые объемы в разрезе кодов классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджетов Российской Федерации, утвержденные решением о бюджете города Мурманска;

– уточняет показатели кассового плана в случае внесения изменений в решение о бюджете города Мурманска;

– вносит изменения по итогам прошедшего квартала с учетом фактических поступлений и выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города Мурманска за отчетный период с уточнением показателей периода, следующего за отчетным, в пределах годовых назначений, утвержденных решением о бюджете города Мурманска.

7. Порядок электронного обмена документами между ГРБС и управлением финансов

7.1. Составление и ведение кассового плана выплат и формирование предельных объемов финансирования расходов бюджета города Мурманска осуществляется в соответствии с настоящим Порядком:

- управлением финансов в ПК «Бюджет-СМАРТ Про»;
- ГРБС в ПК «Бюджет-WEB».

7.2. Обмен и обработка электронных документов производится в соответствии с Регламентом о порядке и условиях обмена информацией в электронной форме между управлением финансов администрации города Мурманска и главными распорядителями бюджетных средств (главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета) муниципального образования город Мурманск в программных комплексах по составлению и исполнению бюджета муниципального образования «Бюджет-Смарт» («Бюджет-Web»), утвержденным приказом управления финансов.

Приложение № 1
к Порядку составления и ведения кассового плана
бюджета муниципального образования город Мурманск,
формирования предельных объемов финансирования

Кассовый план поступлений в бюджет города Мурманска на _____ год
по состоянию на " ____ " _____ года

(рублей)

Наименование	Код БК	Сумма на год
1	2	3
Итого		

Зам.начальника управления финансов

подпись

Ф.И.О.

Начальник отдела муниципальных доходов

подпись

Ф.И.О.

год

Кассовый план бюджета муниципального образования город Мурманск на

по состоянию на _____

(рублей)

Наименование	Код БК	Сумма на год	В том числе по месяцам												
			январь	февраль	март	апрель	май	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Остаток на начало периода															
целевой															
нецелевой															
ДОХОДЫ															
Налоговые и неналоговые доходы	00011000000000000000														
Налог на прибыль, доходы	00010100000000000000														
Налог на имущество физических лиц	00010500000000000000														
Налог на имущество организаций	00010600000000000000														
Государственная пошлина	00010800000000000000														
Задолженность и просроченные по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	00010900000000000000														
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	00011100000000000000														
Платежи при пользовании природными ресурсами	00011200000000000000														
Доходы от оказания платных услуг (работ) и административных послуживаний	00011300000000000000														
Доходы от продажи земельных участков в государственной или муниципальной собственности	00011400000000000000														
Прочие неналоговые доходы	00011600000000000000														
Прочие неналоговые доходы	00011700000000000000														
Внебюджетные поступления	00020000000000000000														
Дотации															
Субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты															
Доходы бюджетов городских округов от погашения бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет															
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет															
РАСХОДЫ - ВСЕГО															
в том числе за счет средств бюджета города															
Муниципалитета															
в том числе за счет средств областного бюджета															
Великогубинского															
в том числе за счет средств бюджета города															
Мурманска															
в том числе за счет средств областного бюджета															
в том числе за счет средств областного бюджета															
РАСХОДЫ НА КУРСУЮЩИЕ ПОРЯТКОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА															
КАССОВЫЙ РАЗРЫВ															
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА															
Поступления															
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов															
Кредиты, полученные от кредитных организаций															
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета															
Выплаты															
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов															
Кредиты, полученные от кредитных организаций															
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета															
Остаток на конец периода															
целевой															
нецелевой															

Ф.И.О.

Ф.И.О.

Ф.И.О.

Ф.И.О.

Заместитель начальника управления финансов
Заместитель начальника управления финансов
Начальник отдела муниципальных доходов
Начальник отдела бюджетного планирования и финансирования расходов
Исполнитель:

Приложение № 3
к Порядку составления и ведения кассового плана
бюджета муниципального образования город Мурманск,
формирования предельных объемов финансирования

Прогноз кассового плана выплат

Номер _____ Дата _____ Дата проводки _____

Счет корреспондента _____

Вид БК	Бюджетная классификация	ДопКласс.	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
Расходная														
Расходная														
Расходная														
Расходная														
Расходная														
Расходная														

(рублей)

Приложение № 1
к Порядку составления и ведения кассового плана
бюджета муниципального образования город Мурманск,
формирования предельных объемов финансирования

Кассовый план поступлений в бюджет города Мурманска на _____ год
по состоянию на " ____ " _____ года

(рублей)

Наименование	Код БК	Сумма на год
1	2	3
Итого		

Зам.начальника управления финансов

подпись

Ф.И.О.

Начальник отдела муниципальных доходов

подпись

Ф.И.О.

Кассовый план бюджета муниципального образования город Мурманск на _____ год
по состоянию на _____

Наименование	Код БК	Сумма на год	В том числе по месяцам												(рублей)			
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь				
Остаток на начало периода	2	3																
целей																		
нецелевой																		
ДОХОДЫ																		
Налоговые и неналоговые доходы	00010000000000000000																	
Налог на прибыль, доходы	00010100000000000000																	
Налог на совокупный доход	00010500000000000000																	
Налог на имущество	00011000000000000000																	
Субсидии на капитальные вложения	00010900000000000000																	
Задолженность и переучеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	00010900000000000000																	
Доходы от неиспользованных полномочий, полученных в государственной и муниципальной собственности	00011100000000000000																	
Платежи при ликвидации прирванных учреждений	00011200000000000000																	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и концессионных платежей	00011300000000000000																	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	00011400000000000000																	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	00011600000000000000																	
Прочие неналоговые доходы	00011700000000000000																	
Безвозмездные поступления	00020000000000000000																	
Детали:																		
Субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты																		
Доходы бюджета городских округов от возврата бюджетными и автономными учреждениями бюджетной собственности																		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение																		
РАСХОДЫ - ВНЕШНО																		
в том числе за счет средств бюджета города																		
Материалы																		
в том числе за счет средств областного бюджета																		
Здания, вещи																		
в том числе за счет средств бюджета города																		
в том числе за счет средств областного бюджета																		
Хозяйства																		
в том числе за счет средств областного бюджета																		
в том числе за счет средств областного бюджета																		
Расходы на публикацию печатных материалов																		
КАССОВЫЙ РАЗРЫВ ОБЯЗательства																		
КАССОВЫЙ РАЗРЫВ ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА																		
Поступления																		
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов																		
Кредиты, полученные от кредитных организаций																		
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета																		
Выплаты																		
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов																		
Кредиты, полученные от кредитных организаций																		
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета																		
Остаток на конец периода																		
целей																		
нецелевой																		

Заместитель начальника управления финансов _____
 Ф.И.О. _____
 Заместитель начальника управления финансов _____
 Ф.И.О. _____
 Начальник отдела муниципальных доходов _____
 Ф.И.О. _____
 Начальник отдела бюджетного планирования и финансирования расходов _____
 Ф.И.О. _____
 Исполнитель: _____

Приложение № 3
к Порядку составления и ведения кассового плана
бюджета муниципального образования город Мурманск,
формирования предельных объемов финансирования

Прогноз кассового плана выплат

Номер _____ Дата _____ Дата проводки _____

Счет корреспондента _____

Вид БК	Бюджетная классификация	ДопКласс.	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
Расходная														
Расходная														
Расходная														
Расходная														
Расходная														
Расходная														

(рублей)

