

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРИКАЗ

30__12.2020 г.

г.Черкесск

№ 665

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики

В соответствии со статьями 215.1 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 45 Закона Карачаево-Черкесской Республики от 27.12.2013 № 100-РЗ «О бюджетном процессе в Карачаево-Черкесской Республике»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики.

2. Участникам бюджетного процесса Карачаево-Черкесской Республики:

2.1. При формировании сведений о прогнозах поступлений в бюджет Карачаево-Черкесской Республики и перечислений из бюджета Карачаево-Черкесской Республики, представляемых в Министерство финансов Карачаево-Черкесской Республики главными администраторами доходов бюджета Карачаево-Черкесской Республики, главными распорядителями средств бюджета Карачаево-Черкесской Республики, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Карачаево-Черкесской Республики для составления и ведения кассового плана, планировать равномерное освоение бюджетных средств в течение текущего финансового года.

2.2. Эффективно использовать бюджетные средства, не допуская возникновения просроченной кредиторской задолженности, исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом Карачаево-Черкесской Республики объема средств (результативности).

3. Начальнику отдела обработки экономической информации Министерства финансов Карачаево-Черкесской Республики обеспечить техническую реализацию задач, связанных с реализацией Порядка составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики.

4. Рекомендовать финансовым органам городских округов и муниципальных районов республики принять аналогичные приказы об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджетов городских округов и муниципальных районов, соответственно, на текущий финансовый год.

5. Начальнику отдела обработки экономической информации Министерства финансов Карачаево-Черкесской Республики настоящий приказ разместить на сайте Министерства финансов Карачаево-Черкесской Республики.

6. Признать утратившими силу:

приказ Министерства финансов Карачаево-Черкесской Республики от 31 декабря 2015 г. № 506 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики».

7. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра финансов Карачаево-Черкесской Республики, курирующего отдел сводного планирования и межбюджетных отношений.

8. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2021 года и применяется к правоотношениям, возникающим при формировании кассового плана исполнения бюджета Карачаево-Черкесской Республики, начиная с кассового плана исполнения бюджета Карачаево-Черкесской Республики на 2021 год.

Заместитель Председателя Правительства
Карачаево-Черкесской Республики-
Министр финансов
Карачаево-Черкесской Республики

М.Х.Суюнчев

Приложение к приказу
«Об утверждении Порядка
составления и ведения кассового плана
исполнения республиканского бюджета
Карачаево-Черкесской Республики»
от 30.12.2020 № 665.

**Порядок
составления и ведения кассового плана исполнения бюджета
Карачаево-Черкесской Республики**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 215.1 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Карачаево-Черкесской Республики от 27.12.2013 № 100-РЗ «О бюджетном процессе в Карачаево-Черкесской Республике» и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Карачаево-Черкесской Республики (далее - кассовый план), а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Кассовый план представляет собой прогноз поступлений в республиканский бюджет Карачаево-Черкесской Республики (далее республиканский бюджет) и перечислений из республиканского бюджета в текущем финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счета республиканского бюджета, включая временный кассовый разрыв.

На основе кассового плана Министерство финансов Карачаево-Черкесской Республики (далее – Министерство финансов КЧР) организует исполнение республиканского бюджета.

1.3. Составление, ведение и изменение кассового плана осуществляется Министерством финансов КЧР в соответствии с Законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период (далее – Закон о республиканском бюджете).

1.4. Министерство финансов КЧР осуществляет составление и ведение кассового плана на основании сведений, представляемых главными распорядителями средств бюджета Карачаево-Черкесской Республики, главными администраторами доходов бюджета Карачаево-Черкесской Республики, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Карачаево-Черкесской Республики (далее – участники процесса прогнозирования).

1.5. Контроль за составлением и ведением кассового плана осуществляется заместителем Министра финансов Карачаево-Черкесской Республики, курирующего отдел сводного планирования и межбюджетных отношений.

1.6. Составление и ведение прогноза поступлений осуществляется в соответствии с главой 2 настоящего Порядка.

1.7. Составление и ведение прогноза перечислений осуществляется в соответствии с главой 3 настоящего Порядка.

1.8. Внесение изменений в кассовый план осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Порядка.

2. Составление и ведение прогноза поступлений

2.1. Прогноз поступлений формируется на основе прогноза:

- поступлений налоговых и неналоговых доходов в республиканский бюджет;
- безвозмездных поступлений в республиканский бюджет;
- поступлений из источников финансирования дефицита республиканского бюджета.

2.2. Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в республиканский бюджет составляется на основе данных, предоставляемых главными администраторами доходов в Отдел планирования доходов Министерства финансов КЧР (далее - Отдел планирования доходов)

2.3. Главные администраторы доходов республиканского бюджета представляют в Отдел планирования доходов сведения по доходным источникам, закрепленным за ними Законом о республиканском бюджете с помесечной разбивкой по кодам бюджетной классификации не позднее 3 рабочих дней со дня опубликования Закона о республиканском бюджете в электронном виде (в файлах согласованного формата) согласно приложению 1 настоящего Порядка.

В случае непредставления главными администраторами доходов в установленные сроки вышеуказанных сведений, Отдел планирования доходов самостоятельно осуществляет помесечную разбивку доходного источника, утвержденного Законом о республиканском бюджете по соответствующему коду бюджетной классификации.

2.4. В течение 10 рабочих дней со дня опубликования Закона о республиканском бюджете Отдел планирования доходов анализирует и, в случае необходимости, уточняет сведения, полученные от главных администраторов доходов, и представляет в Отдел сводного планирования и межбюджетных отношений Министерства финансов КЧР (далее - Отдел сводного планирования и межбюджетных отношений) утвержденный Заместителем Председателя Правительства Карачаево-Черкесской Республики - Министром финансов Карачаево-Черкесской Республики прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в республиканский бюджет на соответствующий финансовый год с помесечным распределением, на основании которого формируется прогноз поступлений и прогноз перечислений, в части налоговых и неналоговых поступлений, (согласно приложению 2 настоящего Порядка).

2.5. Данные прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов должны

быть отражены Отделом планирования доходов в программном комплексе «Смарт-Бюджет» в разделе «Документы - > Кассовый план - > План (доходы);

2.6. Прогноз поступлений из источников финансирования дефицита республиканского бюджета на соответствующий финансовый год составляется на основе данных, предоставляемых главными администраторами источников финансирования дефицита республиканского бюджета в Отдел сводного планирования и межбюджетных отношений Министерства финансов КЧР (далее – Отдел сводного планирования и межбюджетных отношений).

2.7. Отдел сводного планирования и межбюджетных отношений в течение 10 рабочих дней со дня вступления в силу Закона о республиканском бюджете обобщает сведения, полученные от главных администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета (согласно приложению 2 настоящего Порядка).

2.8. Прогноз безвозмездных поступлений из федерального бюджета (за исключением федеральных средств, имеющих целевое назначение) в республиканский бюджет на соответствующий финансовый год составляется Отделом сводного планирования и межбюджетных отношений на основании Закона Российской Федерации о федеральном бюджете Российской Федерации на соответствующий финансовый год и на плановый период и прогноза дополнительных безвозмездных поступлений из федерального бюджета.

2.9. Отделом сводного планирования и межбюджетных отношений формируется прогноз безвозмездных поступлений из федерального бюджета (за исключением федеральных средств, имеющих целевое назначение) в республиканский бюджет на соответствующий финансовый год в течение 10 рабочих дней со дня вступления в силу Закона о республиканском бюджете с помесечной разбивкой (согласно приложению 2 настоящего Порядка).

2.10. В течение 10 рабочих дней со дня вступления в силу Закона о республиканском бюджете данные прогноза безвозмездных поступлений из федерального бюджета (за исключением федеральных средств, имеющих целевое назначение) в республиканский бюджет должны быть отражены Отделом сводного планирования и межбюджетных отношений в программном комплексе «Смарт-Бюджет» в разделе «Документы - > Кассовый план - > Кассовый план поступлений».

2.11. Отдел сводного планирования и межбюджетных отношений обобщает информацию по прогнозам поступлений в республиканский бюджет и формирует окончательный прогноз поступлений на соответствующий финансовый год в течение 10 рабочих дней со дня вступления в силу Закона о республиканском бюджете.

2.12. Контроль за исполнением прогноза поступлений осуществляют:

- в части налоговых и неналоговых поступлений - Отдел планирования доходов;

- в части поступлений из источников финансирования дефицита республиканского бюджета – Отдел сводного планирования и межбюджетных отношений;

- в части безвозмездных поступлений из федерального бюджета (за исключением целевых средств) - Отдел сводного планирования и межбюджетных отношений.

2.13. В целях осуществления контроля устанавливается отчетный период и плановый период. Отчетным периодом считается период, на который распространяется действие прогноза поступлений, плановым периодом считается период, в котором действие прогноза поступлений еще не наступило. Сроком действия каждого из периодов считается один месяц.

2.14. В первый рабочий день следующий за отчетным периодом, формируется Отчет об исполнении прогноза поступлений.

2.15. Основными показателями для Отчета об исполнении прогноза поступлений являются фактическая сумма документов, отражающих поступления на счет республиканского бюджета и данные прогноза поступлений в соответствующем отчетном периоде.

2.16. В случае отклонения одного из показателей фактической суммы поступлений по налоговым и неналоговым доходам, из источников финансирования дефицита республиканского бюджета в отчетном периоде от соответствующего планового показателя помесечного распределения на текущий финансовый год на величину более чем 5 процентов от указанного показателя, соответствующий главный администратор поступлений республиканского бюджета представляет в Министерство финансов КЧР пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2.17. В случае отклонения одного из показателей фактической суммы безвозмездных поступлений в республиканский бюджет в отчетном периоде от соответствующего планового показателя помесечного распределения на текущий финансовый год на величину более чем 5 процентов от указанного показателя, Отдел сводного планирования и межбюджетных отношений вносит соответствующие изменения в прогноз поступлений.

2.18. Внесение изменений в прогноз поступлений осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Порядка.

3. Составление и ведение прогноза перечислений

3.1. Прогноз перечислений формируется на основе:

- прогноза поступлений в республиканский бюджет;
- прогноза расходов республиканского бюджета;
- прогноза перечислений из источников финансирования дефицита республиканского бюджета.

3.2. При составлении прогноза перечислений на соответствующий плановый период учитывается условие: общая сумма прогнозируемых перечислений из республиканского бюджета не должна превышать общей суммы прогнозируемых поступлений в соответствующем плановом периоде с учетом остатка средств на текущем счете республиканского бюджета, представленного отделом учета и консолидированной отчетности по исполнению бюджета.

3.3. Прогноз расходов республиканского бюджета составляется на основе данных, предоставляемых главными распорядителями средств республиканского бюджета.

3.4. Отдел сводного планирования и межбюджетных отношений формирует

сведения о прогнозе расходов республиканского бюджета на соответствующий финансовый год в соответствии с Законом о республиканском бюджете с помесечной разбивкой не позднее 10 рабочих дней со дня вступления в силу Закона о республиканском бюджете (согласно приложению 2 настоящего Порядка).

3.5. Прогноз перечислений из источников финансирования дефицита республиканского бюджета на соответствующий финансовый год формируется Отделом сводного планирования и межбюджетных отношений на основании Закона о республиканском бюджете не позднее 10 рабочих дней со дня вступления в силу Закона о республиканском бюджете (согласно приложению 2 настоящего Порядка).

3.6. Отдел сводного планирования и межбюджетных отношений обобщает информацию по прогнозам перечислений из республиканского бюджета и формирует окончательный прогноз перечислений на соответствующий финансовый год не позднее 10 рабочих дней со дня вступления в силу Закона о республиканском бюджете.

3.7. Прогноз поступлений и прогноз перечислений составляется на соответствующий финансовый год с помесечным распределением (согласно приложению 2 настоящего Порядка) и утверждается Заместителем Председателя Правительства Карачаево-Черкесской Республики - Министром финансов Карачаево-Черкесской Республики.

3.8. Контроль за исполнением прогноза перечислений осуществляется отраслевыми отделами Министерства финансов КЧР.

3.9. В целях осуществления контроля устанавливается отчетный период и плановый период. Отчетным периодом считается период, на который распространяется действие прогноза перечислений, плановым периодом считается период, в котором действие прогноза перечислений еще не наступило. Сроком действия каждого из периодов считается один месяц.

3.10. До 25 числа текущего месяца главные распорядители формируют заявки бюджетополучателей на прогноз перечислений на соответствующий плановый период по кодам бюджетной классификации в электронном виде с помощью программного комплекса «Смарт-Бюджет».

3.11. На основании заявок главных распорядителей бюджетных средств отдел сводного планирования и межбюджетных отношений Минфина КЧР до конца текущего месяца формирует прогноз перечислений республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики на плановый период по кодам бюджетной классификации. Утверждает его Заместитель Председателя Правительства Карачаево-Черкесской Республики - Министр финансов Карачаево-Черкесской Республики.

3.12. Отдел сводного планирования и межбюджетных отношений Минфина КЧР доводит в электронном виде с помощью программного комплекса «Смарт-Бюджет» раздел «Документы - > Кассовый план - > Кассовый план выплат» до главных распорядителей бюджетных средств утвержденный Заместителем Председателя Правительства Карачаево-Черкесской Республики - Министром финансов Карачаево-Черкесской Республики кассовый план до 1 числа планового периода.

3.13. Предельные объемы финансирования расходов устанавливаются в целом в отношении главного распорядителя ежемесячно и не могут превышать бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, установленных Законом о республиканском бюджете и сводной бюджетной росписью бюджета Карачаево-Черкесской Республики по соответствующему главному распорядителю.

3.14. В первый рабочий день, следующий за отчетным периодом, формируется уточненный прогноз перечислений.

3.15. Основными показателями для формирования уточненного прогноза перечислений являются данные прогноза перечислений в соответствующем отчетном периоде и докладных записок, утвержденных Заместителем Председателя Правительства Карачаево-Черкесской Республики - Министром финансов Карачаево-Черкесской Республики (согласно приложению 3 настоящего Порядка).

3.16. В последние 2 рабочих дня текущего месяца финансирование не производится.

3.17. Внесение изменений в кассовый план осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего порядка.

4. Внесение изменений в кассовый план

4.1. Внесение изменений в кассовый план включает внесение изменений в прогноз поступлений и в прогноз перечислений.

4.2. Внесение изменений в прогноз поступлений осуществляется на основании Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон Федерации о федеральном бюджете Российской Федерации на соответствующий финансовый год и на плановый период», Закона Карачаево-Черкесской Республики «О внесении изменений в Закон о республиканском бюджете Карачаево-Черкесской Республики на соответствующий финансовый год и плановый период».

4.3. В случае необходимости внесения изменений в прогноз поступлений в части налоговых и неналоговых доходов, Отдел планирования доходов в течение 3 рабочих дней с даты опубликования закона о внесении изменений в Закон о республиканском бюджете составляет уточненный прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в республиканский бюджет на соответствующий финансовый год с ежемесячным распределением. При этом изменения могут затрагивать период, в котором действие прогноза поступлений еще не наступило.

4.4. Отдел планирования доходов предоставляет в Отдел сводного планирования и межбюджетных отношений утвержденный Заместителем Председателя Правительства Карачаево-Черкесской Республики - Министром финансов Карачаево-Черкесской Республики уточненный прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в республиканский бюджет на соответствующий финансовый год с ежемесячным распределением, на основании которого формируется Уточненный прогноз поступлений и прогноз перечислений (согласно приложению 4 настоящего Порядка).

4.5. Данные уточненного прогноза поступлений налоговых и неналоговых

доходов должны быть отражены Отделом планирования доходов в программном комплексе «Смарт-Бюджет» в разделе «Документы - > Кассовый план - > План (доходы, изменения)».

4.6. В случае необходимости внесения изменений в прогноз поступлений в части поступлений из источников финансирования дефицита республиканского бюджета, Отдел сводного планирования и межбюджетных отношений в течение 3 рабочих дней с даты принятия изменений в Закон о республиканском бюджете составляет уточненный прогноз поступлений из источников финансирования дефицита республиканского бюджета на соответствующий финансовый год с помесечным распределением по кодам бюджетной классификации (согласно приложению 4 настоящего Порядка) и утверждается Заместителем Председателя Правительства Карачаево-Черкесской Республики - Министром финансов Карачаево-Черкесской Республики.

4.8. В случае необходимости внесения изменений в прогноз поступлений в части безвозмездных поступлений из федерального бюджета (за исключением федеральных средств, имеющих целевое назначение), Отдел сводного планирования и межбюджетных отношений в течение 3 рабочих дней с даты принятия изменений в Закон о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год, а также по мере поступления трансфертов из федерального бюджета (за исключением федеральных средств, имеющих целевое назначение) составляет уточненный прогноз безвозмездных поступлений из федерального бюджета (за исключением федеральных средств, имеющих целевое назначение) на соответствующий финансовый год с помесечным распределением (согласно приложению 4 настоящего Порядка) и утверждается Заместителем Председателя Правительства Карачаево-Черкесской Республики - Министром финансов Карачаево-Черкесской Республики.

4.9. Данные уточненного прогноза безвозмездных поступлений из федерального бюджета (за исключением федеральных средств, имеющих целевое назначение) отражаются Отделом сводного планирования и межбюджетных отношений в программном комплексе «Смарт-Бюджет» в разделе «Документы - > Кассовый план - > Кассовый план поступлений».

4.10. Внесение изменений в кассовый план исполнения республиканского бюджета осуществляется отделом сводного планирования и межбюджетных отношений Минфина КЧР в соответствии с утвержденными Заместителем Председателя Правительства Карачаево-Черкесской Республики - Министром финансов Карачаево-Черкесской Республики докладными записками отраслевых отделов Министерства финансов КЧР на основании обращений от главных распорядителей бюджетных средств и (или) на основании нормативных правовых актов, не противоречащих действующему законодательству.

4.11. Изменения отражаются Отделом сводного планирования и межбюджетных отношений в программном комплексе «Смарт-Бюджет» в разделе «Документы - > Кассовый план - > Кассовый план выплат».

Сведения о распределении поступлений
на _____ год

_____ (налоговых и неналоговых доходов, источников финансирования дефицита республиканского бюджета)

_____ (главный администратор поступлений)

Код классификации доходов бюджетов Российской Федерации	Наименование показателя	Сумма, год	тыс.руб.											
			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
Итого доходов														

_____ (Главный администратор поступлений)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение № 2
к Порядку составления и ведения
кассового плана республиканского бюджета
Карачаево-Черкесской Республики

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель Председателя Правительства
Карачаево-Черкесской Республики -
Министр финансов
Карачаево-Черкесской Республики

_____ (ФИО)

_____ (Дата)

Прогноз поступлений и прогноз перечислений республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики

на _____ год

Наименование показателя	Сумма, год	тыс.руб.											
		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
ДОХОДЫ													
Налоговые и неналоговые доходы													
Безвозмездные поступления (за исключением федеральных средств, имеющих целевое назначение)													
Поступление по источникам													
РАСХОДЫ													
(за исключением федеральных средств, имеющих целевое назначение)													
Дефицит(-), Профицит(+)													
Выплаты по источникам													

Приложение № 3
к Порядку составления и ведения
кассового плана республиканского бюджета
Карачаево-Черкесской Республики

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель Председателя Правительства
Карачаево-Черкесской Республики -
Министр финансов
Карачаево-Черкесской Республики

(ФИО)

(Дата)

ДОКЛАДНАЯ ЗАПИСКА

В докладной записке на внесение изменений в прогноз поступлений (перечислений) указывается:

- 1) основание для внесения изменений в прогноз поступлений (перечислений);
- 2) коды классификации доходов (расходов) бюджета Карачаево-Черкесской Республики (наименование показателей), по которым вносятся изменения, и объемы вносимых изменений.

Докладная записка подписывается начальником отдела.

Визируется заместителем Министра финансов Карачаево-Черкесской Республики, курирующим соответствующий отдел.

Приложение № 4
к Порядку составления и ведения
кассового плана республиканского бюджета
Карачаево-Черкесской Республики

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель Председателя Правительства
Карачаево-Черкесской Республики -
Министр финансов
Карачаево-Черкесской Республики

_____ (ФИО)

_____ (Дата)

**Уточненный прогноз поступлений и прогноз перечислений
республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики**

на _____ год

Наименование показателя	Утвержденный год. план	Уточненный год. план	тыс.руб.												
			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	
2	Сумма	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
ДОХОДЫ															
Налоговые и неналоговые доходы															
Безвозмездные поступления (за исключением федеральных средств, имеющих целевое назначение)															
Поступление по источникам															
РАСХОДЫ															
(за исключением федеральных средств, имеющих целевое назначение)															
Дефицит(-), Профицит(+)															
Выплаты по источникам															