МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРИКАЗ

«27» 06 2023 г. г.Черкесск № 303

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики в текущем финансовом году

В соответствии со статьей 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 в текущем финансовом году.

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 в текущем финансовом году.

4. Рекомендовать финансовым органам городских округов и муниципальных районов республики привести муниципальные ведомственные акты в соответствии с настоящим приказом.

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

6. Признать утратившим силу:

Приказ Министерства финансов Карачаево-Черкесской Республики от 31 декабря 2020 г. № 665 «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 со дня его официального опубликования.

Министр финансов
Карачаево-Черкесской Республики В.В. Камышан

Приложение к приказу
«Об утверждении Порядка
составления и ведения кассового плана
исполнения республиканского бюджета
Карачаево-Черкесской Республики в
текущем финансовом году»
от _____ №____

Порядок
составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики на текущий финансовый год

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 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 республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики на текущий финансовый год (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) организует исполнение республиканского бюджета.

Кассовый план включает:

кассовый план исполнения республиканского бюджета на текущий финансовый год;

кассовый план исполнения республиканского бюджета на текущий месяц.

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

1.4. Министерство 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 (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 помесячной 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 помесячную 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 (далее - Отдел сводного планирования и межбюджетных отношений) утвержденный Министром финансов Карачаево-Черкесской Республики прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в республиканский бюджет на соответствующий финансовый год с помесячным

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 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 помесячной 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 помесячного 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 помесячного 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 помесячной 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 помесячным распределением согласно приложению 2 настоящего Порядка и утверждается Министром финансов Карачаево-Черкесской Республики.

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

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 до конца текущего месяца формирует прогноз перечислений республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики на плановый период по кодам бюджетной классификации. Утверждает его Министр финансов Карачаево-Черкесской Республики.

3.12. Отдел сводного планирования и межбюджетных отношений доводит в электронном виде с помощью программного комплекса «Смарт-Бюджет» раздел «Документы - > Кассовый план - > Кассовый план выплат» до главных

распорядителей бюджетных средств утвержденный 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 помесячно 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 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 на 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 помесячным 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 Министром финансов Карачаево-Черкесской Республики уточненный прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в республиканский бюджет на соответствующий финансовый год с помесячным 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 помесячным распределением по кодам бюджетной классификации согласно приложению 4 настоящего Порядка и утверждается 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 помесячным распределением согласно приложению 4 настоящего Порядка и утверждается 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 отделами министерства на основании обращений от главных распорядителей бюджетных средств, руководителей администраций муниципальных образований и (или) на основании нормативных правовых актов, не противоречащих действующему законодательству в программном комплексе «Бюджет-СМАРТ» в разделе «Документы - > Кассовый план - > Кассовый план выплат» начиная с 5 рабочего дня месяца до 25 числа текущего месяца. После утверждения Министром финансов Карачаево-Черкесской Республики докладных записок на бумажном носителе отделом сводного планирования и межбюджетных отношений проставляется дата проводки и аналитический признак докладной записки.

Приложение № 1

к Порядку составления и ведения кассового плана республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики на текущий финансовый год

Сведения о распределении поступлений

на _____ год

_____

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

_____

(главный администратор поступлений)

тыс.руб.

Код классификации доходов бюджетов Российской Федерации	Наименование показателя	Сумма, год	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 на текущий
финансовый год

УТВЕРЖДАЮ
Министр финансов
Карачаево-Черкесской Республики

_____
(ФИО)

_____
(Дата)

Прогноз поступлений и прогноз перечислений республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики

на _____ год

тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма, год	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)													
Справочно:													
Дорожный фонд													
Экологический фонд													
Поступление по источникам													
РАСХОДЫ (за исключением федеральных средств, имеющих целевое назначение)													
Справочно:													
Дорожный фонд													
Экологический фонд													
Дефицит(-), Профицит(+)													
Выплаты по источникам													

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

УТВЕРЖДАЮ
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, по которым вносятся изменения, и объемы вносимых изменений согласно таблице:

КБК	Доп. клас.	Рег. клас.	Сумма (руб.)
Итого:			0,00

Докладная записка подписывается заместителем Министра финансов Карачаево-Черкесской Республики, курирующим соответствующий отдел.

Визируется начальником отдела.

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

УТВЕРЖДАЮ
Министр финансов
Карачаево-Черкесской Республики

_____
(ФИО)

_____
(Дата)

Уточненный прогноз поступлений и прогноз перечислений республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики на _____ год

тыс.руб.

Наименование показателя	Утвержденный год.план Сумма	Уточненный год. план Сумма	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
2	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)														
Справочно:														
Дорожный фонд														
Экологический фонд														
Поступление по источникам														
РАСХОДЫ (за исключением федеральных средств, имеющих целевое назначение)														
Справочно:														
Дорожный фонд														
Экологический фонд														
Дефицит(-), Профицит(+)														
Выплаты по источникам														