Муниципальное казенное учреждение

Управление финансов

Администрации Каргасокского района

Приказ №3

по основной деятельности

с. Каргасок 30.04.2019

В целях совершенствования правового акта

приказываю :

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана бюджета МО «Каргасокский район» в новой редакции в соответствии с приложением к настоящему приказу.
2. Считать утратившим силу приказ Управления финансов АКР от 08.02.2016 №4.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника – начальника бюджетного отдела Голещихину Т.И.

Начальник Т.В. Андрейчук

Утвержден приказом Управления

финансов АКР №3 от 30.04.2019

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана бюджета МО «Каргасокский район»

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, решением Думы Каргасокского района от 18.12.2013 г. N 253 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Каргасокском районе» и устанавливает порядок составления и ведения кассового плана районного бюджета.

1.2. Составление и ведение кассового плана районного бюджета осуществляется Управлением финансов АКР (далее – Управление финансов) в комплексе АЦК - Автоматизированном Центре Контроля за исполнением районного бюджета (далее – автоматизированная система).

1.3. Информация, необходимая для составления и ведения кассового плана районного бюджета, вводится в автоматизированную систему специалистами Управления финансов и главными администраторами бюджетных средств в соответствии с настоящим Порядком.

**2. Показатели кассового плана районного бюджета**

2.1. Показатели кассового плана районного бюджета представляются и отражаются в автоматизированной системе в рублях.

2.2. Кассовый план состоит из прогноза кассовых поступлений в районный бюджет (в том числе: доходов и поступлений по источникам финансирования дефицита районного бюджета) и кассовых выплат из районного бюджета (в том числе расходов и выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета).

Также в кассовом плане устанавливается предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете районного бюджета.

2.3. В составе доходов показываются кассовые поступления по видам доходов бюджетной классификации без детализации по подстатьям .

В составе расходов показываются планируемые кассовые выплаты по перечню главных распорядителей средств районного бюджета , утвержденных на текущий финансовый год решением о районном бюджете.

Показатели кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета приводятся по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

**3. Составление кассового плана районного бюджета**

3.1. Кассовый план исполнения районного бюджета составляется на текущий финансовый год с помесячной разбивкой.

3.2. Кассовый план исполнения районного бюджета составляется Управлением финансов на основе информации, предоставляемой главными администраторами доходов, главными администраторами источников (кассовые поступления и кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета), главными распорядителями и получателями средств районного бюджета (по расходам).

Предоставление информации в Управление финансов осуществляется путем ввода в автоматизированную систему электронных документов «Кассовый план по доходам», «Кассовый план по расходам», «Кассовый план по источникам» либо представления соответствующих планов на бумажном носителе.

3.3. В целях формирования кассового плана на текущий финансовый год :

3.3.1. специалистами бюджетного отдела Управления финансов :

-формируется и вносится в автоматизированную систему кассовый план по налоговым и неналоговым доходам по полному коду бюджетной классификации;

- формируется и вносится в автоматизированную систему кассовый план по безвозмездным поступлениям на основе полученных от органов исполнительной власти Томской области Кассовых планов по расходам и информации Администрации Каргасокского района по прочим безвозмездным поступлениям по полному коду бюджетной классификации.

3.3.2. специалистами отдела казначейского исполнения бюджета Управления финансов :

- формируется и вносится в автоматизированную систему кассовый план по источникам с помесячным распределением кассовых поступлений в районный бюджет и кассовых выплат из районного бюджета по источникам финансирования дефицита районного бюджета по полному коду бюджетной классификации;

- формируется и вносится в автоматизированную систему кассовый план по расходам по полному коду бюджетной классификации с помесячным распределением расходов на обслуживание муниципального долга.

3.3.3. получатели бюджетных средств, находящиеся в ведении главного распорядителя, в пределах лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований , утвержденных главным распорядителем, формируют проекты кассовых планов по расходам по полному коду бюджетной классификации расходов с детализацией по кодам классификации операций сектора государственного управления и дополнительным кодам расходов с помесячным распределением и направляют главному распорядителю, в ведении которого они находятся, в установленный им срок.

3.3.4. главные распорядители средств районного бюджета:

- осуществляют проверку проектов кассовых планов по расходам подведомственных бюджетополучателей на соответствие утвержденным лимитам бюджетных обязательств и бюджетным ассигнованиям, обоснованность помесячного распределения расходов. Кассовые планы по расходам, не прошедшие контроль, подлежат обязательному исправлению;

- формируют проекты сводного кассового плана по расходам - свод кассовых планов по расходам подведомственных учреждений, вводят его в автоматизированную систему или представляют в Управление финансов на бумажном носителе не позднее 27 декабря года, предшествующего текущему. Сводный кассовый план формируется с детализацией по коду классификации операций сектора государственного управления и дополнительным кодам классификации расходов бюджета .

* + 1. Первоначально в кассовом плане расходы, осуществляемые при выполнении условий, установленных решением Думы Каргасокского района о бюджете МО «Каргасокский район», планируются на декабрь. Постепенно, по мере поступления в бюджет доходов, за счет которых запланированы данные расходы, главные распорядители бюджетных средств ( по предложению получателей бюджетных средств) представляют в Управление финансов заявление на изменение кассового плана ( уменьшаются плановые выплаты в декабре и увеличиваются в месяце, в котором планируется осуществление данных расходов).

1 декабря текущего года кассовый план выплат на декабрь обнуляется, и увеличение его производится только при поступлении доходов от платных услуг и (или) безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, (в случае поступления сверхплановых доходов - вместе с увеличением бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств).

В декабре текущего финансового года кассовый план по расходам бюджета, осуществляемым при выполнении условий, установленных решением Думы Каргасокского района о бюджете, может не соответствовать бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств – в случае поступления доходов от платных услуг и (или) безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств меньше запланированных объемов.

3.3.6. Управление финансов:

- осуществляет ввод в автоматизированную систему информации, представленной на бумажных носителях главными администраторами бюджетных средств;

- проводит проверку сводных кассовых планов по расходам, представленных главными распорядителями, на соответствие показателям сводной бюджетной росписи;

- осуществляет формирование и обработку сводных кассовых планов районного бюджета в автоматизированной системе;

- обеспечивает сбалансированность кассового плана исполнения районного бюджета по поступлениям и выплатам в расчете на каждый месяц;

- формирует и утверждает кассовый план районного бюджета не позднее двадцатого рабочего дня со дня принятия решения Думы Каргасокского района о бюджете муниципального образования «Каргасокский район».

1. **Особенности составления кассового плана по расходам, осуществляемым за счет средств районного бюджета**

4.1. Формирование кассового плана по расходам осуществляется с учетом перечня первоочередных расходов, установленного Администрацией Каргасокского района (при наличии).

4.2. Помесячное распределение кассовых выплат по фонду оплаты труда по казенным учреждениям производится с учетом планируемых отпусков:

на январь с учетом 0,5-месячного фонда оплаты труда на январь;

на декабрь с учетом 1,5-месячного фонда оплаты труда на декабрь;

в остальные месяцы - в размере фонда оплаты труда за месяц.

4.3. Помесячное распределение кассовых выплат по начислениям на оплату труда по казенным учреждениям производится с учетом планируемых отпусков:

в январе- ноябре начисления на оплату труда планируются по потребности;

в декабре - с учетом 2-месячной потребности.

4.4. По остальным расходам помесячное распределение кассовых выплат производится главными распорядителями бюджетных средств исходя из потребности с учетом сезонности проведения мероприятий и сроков проведения размещения муниципальных заказов в пределах общего объема ассигнований, доведенных Управлением финансов.

4.5. Формирование кассового плана по расходам производится с учетом объемов доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями, а также безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований, в пользу муниципальных казенных учреждений.

4.6. Средства, перечисленные в пункте 4.5 настоящего Порядка, учитываются в кассовом плане по расходам муниципальных казенных учреждений первоначально в ожидаемом размере, в конце года – в размере фактического поступления указанных средств.

1. **Особенности составления кассового плана по межбюджетным трансфертам, предоставляемым бюджетам сельских поселений**

5.1. Помесячное распределение кассовых выплат по межбюджетным трансфертам, связанным с финансированием расходов на оплату труда по казенным учреждениям, производится с учетом планируемых отпусков:

на январь - с учетом 0,5-месячного фонда оплаты труда на январь;

на декабрь - с учетом 1,5-месячного фонда оплаты труда на декабрь;

в остальные месяцы - в размере фонда оплаты труда за месяц.

5.2. Помесячное распределение кассовых выплат по начислениям на оплату труда по казенным учреждениям производится с учетом планируемых отпусков:

в январе –ноябре начисления на оплату труда планируются по потребности;

в декабре- с учетом 2-месячной потребности .

5.3. По остальным расходам помесячное распределение кассовых выплат производится главными распорядителями бюджетных средств исходя из потребности и фактического помесячного исполнения в отчетном финансовом году в пределах общего объема ассигнований на текущий финансовый год.

5.4. Помесячное распределение межбюджетных трансфертов на выравнивание бюджетной обеспеченности, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, производится в пределах 1/12 общего объема плановых годовых ассигнований на текущий финансовый год с учетом фактического помесячного исполнения в отчетном финансовом периоде.

В течение года по просьбам Администраций сельских поселений помесячное распределение межбюджетных трансфертов может быть изменено с учетом возможностей районного бюджета.

**6. Особенности составления кассового плана по расходам, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета**

6.1. Кассовый план по расходам, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета (далее – целевые средства), формируется следующим образом:

- главные распорядители бюджетных средств, в бюджетных росписях которых предусмотрены расходы, осуществляемые за счет целевых средств, в проектах кассового плана по расходам данные расходы при отсутствии кассовых планов по расходам от органов исполнительной власти Томской области в полном объеме распределяют на декабрь.

6.2. При поступлении целевых средств либо кассовых планов по целевым средствам из областного бюджета главные распорядители бюджетных средств и (или) Управление финансов вносят соответствующие изменения в кассовый план районного бюджета.

6.3 При поступлении целевых средств из областного бюджета главные распорядители и (или) Управление финансов АКР в течение двух рабочих дней со дня их поступления вносят изменения в кассовый план по расходам в части помесячного распределения средств (при необходимости) в автоматизированной системе.

**7. Уточнение кассового плана районного бюджета**

Внесение изменений в кассовый план по расходам производится в порядке, предусмотренном настоящим разделом настоящего Порядка.

7.1. Уточнение кассового плана районного бюджета производится в случаях увеличения, уменьшения или изменения помесячного распределения доходов и (или) расходов районного бюджета, источников финансирования дефицита районного бюджета.

Уточнение кассового плана районного бюджета производится по мере необходимости Управлением финансов на основе информации, предоставляемой главными администраторами доходов, главными распорядителями и получателями средств районного бюджета на бумажном носителе.

Управление финансов на основе предоставленной информации вводит в автоматизированную систему электронные документы “Изменение кассового плана по доходам”, “Изменение кассового плана по источникам”, “Изменение кассового плана по расходам”.

7.2. В целях формирования уточненного кассового плана на очередной месяц:

7.2.1. главные администраторы доходов направляют в Управление финансов изменения кассового плана по доходам (при необходимости) не позднее 25 числа месяца, предшествующего очередному месяцу;

Специалисты бюджетного отдела на основе анализа поступлений по налоговым и неналоговым доходам и информации от главных администраторов доходов и органов исполнительной власти Томской области, предоставляющих межбюджетные трансферты, вносят изменения в кассовый план по доходам по мере необходимости.

7.2.2. получатели бюджетных средств, находящиеся в ведении главного распорядителя, в пределах лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, утвержденных главным распорядителем, формируют проекты изменений кассового плана по расходам (при необходимости) и направляют главному распорядителю, в ведении которого они находятся;

7.2.3. главные распорядители средств районного бюджета:

осуществляют проверку изменений кассового плана по расходам подведомственных бюджетополучателей на соответствие утвержденным лимитам бюджетных обязательств и бюджетным ассигнованиям , обоснованность внесения изменений. Изменения кассового плана по расходам, не прошедшие контроль, подлежат обязательному исправлению;

осуществляют свод изменений кассовых планов по расходам подведомственных учреждений и представляют его в Управление финансов не позднее 25 числа текущего месяца .

7.2.4. Управление финансов:

- своевременно вводит представленную информацию в автоматизированную систему;

- по необходимости вводит в автоматизированную систему изменения кассового плана по источникам;

-проводит проверку сводов изменений кассовых планов, представленных главными распорядителями, на соответствие показателям сводной бюджетной росписи;

-осуществляет обработку электронных документов в автоматизированной системе;

-обеспечивает сбалансированность кассового плана исполнения районного бюджета по поступлениям и выплатам в расчете на месяц ( с учетом неиспользованных остатков средств.

**8. Порядок утверждения и доведения до главных распорядителей предельного объема финансирования в текущем финансовом году**

8.1. Объем расходов районного бюджета, предусмотренный кассовым планом на очередной месяц, составление и ведение которого производятся в соответствии с настоящим Порядком, представляет собой предельный объем финансирования на очередной месяц.

8.2. В случае неполного использования предельного объема финансирования на текущий месяц право использования его остатка переходит на следующий месяц текущего финансового года.

8.3. В случае неполного использования предельного объема финансирования на конец текущего финансового года право использования его остатка на следующий финансовый год не переходит.

8.4 . В случаях прогнозирования недостаточности денежных средств на едином счете районного бюджета, необходимых для осуществления кассовых выплат, и (или) отсутствия возможности для привлечения заемных средств Управлением финансов устанавливаются и доводятся до главных распорядителей средств районного бюджета предельные объемы финансирования в объеме меньшем, чем предусмотрено кассовым планом.