ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ  
АДМИНИСТРАЦИИ ВЕСЕЛОВСКОГО РАЙОНА

ПРИКАЗ

от 06 декабря 2019 года №45-О п. Веселый

Об утверждении порядка составления и

ведения кассового плана бюджета

муниципального района

В соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом министерства финансов РО № 239 от 06.12.2019 года «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана областного бюджета»,

п р иказываю:

1. Утвердить:

Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального района согласно приложению к настоящему Приказу.

2.Признать утратившими силу приказы:

-приказ от 29.12.2009 года № 40-о «О порядке исполнения бюджета муниципального района по расходам и источникам финансирования дефицита

бюджета и порядке составления и ведения кассового плана бюджета муниципального района;

-приказ от 31.12.2011 года № 56-о «О внесении изменений в приказ финансового отдела Администрации Веселовского района от 29.12.2009 года № 40-о;

-приказ от 22 августа 2016 года № 32-о «О внесении изменений в приказ финансового отдела Администрации Веселовского района от 31.12.2011 №56-о;

3. Главным распорядителям средств бюджета муниципального района, начальникам секторов финансового отдела района обеспечить исполнение настоящего Приказа.

4. Главным распорядителям средств бюджета муниципального района привести нормативные правовые акты, регламентирующие вопросы исполнения бюджета муниципального района по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района, составления и ведения кассового плана бюджета муниципального района в соответствие с настоящим Приказом.

5. Сельским поселениям в целях повышения эффективности бюджетного процесса рассмотреть необходимость внесения изменений в соответствующие нормативные правовые акты органов местного самоуправления с учётом настоящего Приказа.

6. Заместителю заведующего финансовым отделом Администрации Веселовского района (И.П.Соловьева) обеспечить доведение настоящего приказа до главных распорядителей средств бюджета муниципального района и сельских поселений.

7. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2020года.

8. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заведующий финансовым отделом

Администрации Веселовского района Е.Е. Алексеева

Приложение

к приказу финансового отдела от 06.12.2019 №45-О

**Порядок составления и ведения кассового плана**

**бюджета муниципального района**

**1.Общие положения**

1.1. Составление и ведение кассового плана осуществляется в соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказом Министерства Финансов от 06.12.2019 года № 239.

1.2. Кассовый план составляется на календарный месяц на основании показателей по доходам, в том числе за счет средств дорожного фонда, без учета межбюджетных трансфертов областного бюджета, имеющих целевое назначение, прогноза ожидаемого остатка средств на счете бюджета на начало планируемого месяца (в том числе за счет нецелевых средств, целевых межбюджетных трансфертов, средств дорожного фонда), по расходам (в том числе за счет прогнозируемого остатка целевых межбюджетных трансфертов, средств дорожного фонда), источникам финансирования дефицита бюджета, рассчитанных в порядке, установленном разделом 2 Порядка составления и ведения кассового плана бюджета (далее – Порядок). Межбюджетные трансферты областного бюджета, имеющие целевое назначение и учитываемые на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей средств областного бюджета, отражаются в кассовом плане по доходам в размере заявленных главными распорядителями расходов за счет указанных средств в пределах остатков неиспользованных лимитов бюджетных обязательств.

1.3. Составление и ведение кассового плана в финансовом отделе осуществляется сектором планирования, финансирования и исполнения бюджета с использованием программы «АЦК Финансы» на основании информации, подготовленной и направленной главными распорядителями.

**2. Порядок составления кассового плана**

2.1. Показатели для проекта кассового плана по доходам бюджета формируются в следующем порядке.

Специалист по доходам не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, направляет в сектор планирования финансирования и исполнения бюджета, прогноз поступлений доходов в бюджет муниципального района по форме 1 к настоящему Порядку, в том числе:

**-** в части поступлений налоговых и неналоговых доходов, в том числе за счет средств дорожного фонда;

**-** в части дотаций областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 1/12 от годовых бюджетных назначений (либо расчетно, исходя из анализа поступлений указанных дотаций).

Составление кассового плана по доходам бюджета на декабрь текущего года осуществляется без учета прогнозной суммы поступлений последнего рабочего дня декабря текущего года.

2.2. Показатели для проекта кассового плана по расходам бюджета формируются на основании проектов кассовых планов на очередной месяц (далее – проекты КП), представленных главными распорядителями (главными администраторами источников), прогноза кассовых выплат по предельным объемам оплаты денежных обязательств за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Веселовского района Ростовской области (далее – резервный фонд) в следующем порядке.

2.2.1. Главные распорядители не позднее, последнего рабочего дня месяца, предшествующего планируемому, направляют в сектор планирования финансирования и исполнения бюджета заявки на доведение предельных объемов финансирования оплаты денежных обязательств (форма 2 к приложению№2) проекты КП, подписанные электронными подписями уполномоченных лиц, в программе АЦК, с указанием:

в поле «Начало действия» даты начала действия документа - первое число очередного месяца. Дата начала действия, указанная в кассовом плане по бланкам расходов типа «смета», должна совпадать с датой начала действия сводного документа.

В целях недопущения образования кредиторской задолженности формирование проектов КП главными распорядителями осуществляется с учетом бюджетных обязательствполучателей средств бюджета, принятых на учет, а также планируемых к принятию иподлежащих оплате в планируемом месяце, в том числе по расходам за счет средств резервного фонда.

Главные распорядители формируют проекты КП по расходам, включая расходы за счет средств резервного фонда, за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, за счет средств дорожного фонда.

Одновременно с проектом КП главные распорядители направляют информацию о расходах за счет целевых межбюджетных трансфертов, включенных в кассовый план бюджета района на очередной месяц по форме 5 к приложению №2.

2.2.2. Показатели для проекта кассового плана за счет средств дорожного фонда формируются в следующем порядке:

ведущий специалист по доходам финансового отдела осуществляет подготовку информации не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому о прогнозной суммы остатка средств дорожного фонда по состоянию на 1 число текущего месяца;

- прогнозной суммы поступлений средств дорожного фонда в планируемом месяце.

2.2.3. В случае если главным распорядителем является финансовый отдел сектор учета и отчетности не позднее, последнего рабочего дня месяца, предшествующего планируемому, формирует и направляет согласованные заведующим проекты КП, доведенные до статуса «На утверждение ГРБС», в том числе:

в части расходов на содержание аппарата финансового отдела;

в части межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений;

в части расходов на обслуживание муниципального долга.

2.2.4. Сектор планирования, финансирования и исполнения бюджета послепредставления главными распорядителями проектов КП осуществляет контроль на их соответствие сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств с учетом фактически доведенных главным распорядителям предельных объемов оплаты денежных обязательств.

Прошедшие проверку проекты КП включаются в кассовый план по расходам на очередной месяц.

Не прошедший проверкупроект КП возвращается на доработку главному распорядителю*,* либо отказывается (без возможности корректировки), с указанием в поле «Комментарий», причины возврата либо отказа*.* Главный распорядитель не позднее следующего рабочего дня представляет в финансовый отдел уточненный проект КП.

2.3. Показатели для проекта кассового плана в части ожидаемого остатка средств на счете бюджета на начало планируемого месяца формируются в следующем порядке.

2.3.1. Сектор планирования финансирования и исполнения бюджета не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, собирает информацию, в том числе:

- об ожидаемом исполнении кассового плана текущего месяца по налоговым и неналоговым доходам, в том числе по поступлению средств дорожного фонда, по форме 6 к приложению №2;

2.3.2 Сектор планирования финансирования и исполнения бюджета на основании полученной информации формирует прогноз ожидаемого остатка средств на счете бюджета на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых и целевых (без разбивки по видам) средств и средств дорожного фонда.

2.4. Кассовый план формируется на основании полученной в соответствии с пунктами 2.1 – 2.3 настоящего Порядка информации, прошедшей контроль на её соответствие показателям сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств, с учетом фактически доведенных главным распорядителям предельных объемов оплаты денежных обязательств и, не позднее, последнего рабочего дня месяца, предшествующего планируемому, направляется заведующему финансовым отделом по форме 7 к настоящему Порядку для рассмотрения и согласования.

2.5. Согласование и подписание проекта кассового плана осуществляется в следующем порядке.

2.5.1. Заведующий финансовым отделом рассматривает и согласовывает проект кассового плана.

2.5.2. После рассмотрения и подписания проект кассового плана направляется Главе Администрации Веселовского района Ростовскойобласти.

2.5.3. После согласования Главой Администрации Веселовского района Ростовскойобласти кассовый план направляется в финансовый отдел для исполнения.

**3. Порядок ведения кассового плана**

3.1. Внесение изменений в кассовый план осуществляется в следующем порядке.

3.1.1. Главные распорядители (главные администраторы источников) направляют проекты изменения кассового плана по расходам (по источникам финансирования дефицита бюджета), (формы 9,10 к приложению №2) (далее – проект ИКП) в программе АЦК с обоснованием причин, подписанные электронной подписью уполномоченных лиц:

в части увеличения показателей кассового плана, в том числе в связи с уточнением ранее произведенных кассовых расходов, и перераспределения показателей кассового плана;

в части уменьшения показателей кассового плана.

В первоочередном порядке рассматриваются проекты ИКП на увеличение кассового плана в случае:

необходимости оплаты денежных обязательств за счет средств резервного фонда, не включенных в КП главного распорядителя;

необходимости оплаты денежных обязательств за счет средств областного бюджета, внебюджетных фондов и софинансирования этих обязательств за счет средств бюджета, не включенных в КП главного распорядителя;

необходимости исполнения судебных актов по искам к Веселовскому району о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органов местного самоуправления или их должностных лиц;

поступления документов на взыскание средств, в результате применения мер юридической ответственности;

необходимости дополнительных социальных выплат населению с учетом расходов по их пересылке (доставке, перечислению) и предоставлению гарантий муниципальным служащим;

необходимости дополнительных расходов по оплате труда и уплате налогов;

непредвиденных командировочных расходов;

предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений;

предоставления бюджетных кредитов;

исполнения долговых обязательств и расходов на обслуживание муниципального долга.

Проекты ИКП по другим направлениям расходов рассматриваются при наличии источника увеличения кассового плана бюджета.

3.1.2. Проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца направляются в финансовый отдел с указанием в поле «Основание» обоснования причин увеличения (перераспределения) кассового плана и предмета расхода. Дата начала действия ИКП по бланкам расхода типа «Смета» должны совпадать с датой начала действия сводного документа.

3.1.3. Финансовый отдел не позднее следующего рабочего дня после дня представления проектов ИКП осуществляет их проверку на правильность заполнения полей с учетом условий, установленных п.3.1.2 настоящего порядка, возвращает не прошедшие проверку проекты ИКП на доработку главному распорядителю либо отказывает (без возможности корректировки) с указаниемвполе «Комментарий» причины возврата либо отказа.

3.1.4. Внесение изменений в кассовый план в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, осуществляется на основании проектов ИКП главных распорядителей в пределах фактического поступления целевых средствили в пределах неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, отраженных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей средств бюджета.

3.1.5. Внесение изменений в кассовый план текущего месяца завершается за 2 рабочих дня до конца текущего месяца. При наличии неиспользованных остатков кассового плана текущего месяца главные распорядители не позднее третьего рабочего дня предстоящего месяца формируют проект ИКП на уменьшение кассового плана на сумму неиспользованных остатков с указанием даты последнего рабочего дня текущего месяца в полях «Дата» и «Начало действия» проекта ИКП.

3.1.6.В случае, если главным распорядителем (главным администратором источников) является финансовый отдел, заявку на изменение кассового плана формирует:

в части расходов на содержание аппарата финансового отдела и межбюджетных трансфертов бюджетам поселений – сектор учета и отчетности и после утверждения заведующей финансовым отделом направляет ее в сектор планирования, финансирования и исполнения бюджета;

в части ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита - сектор планирования, финансирования и исполнения бюджета;

в части расходов на обслуживание муниципального долга – ведущий специалист по доходам.

3.1.7. Заведующий финансовым отделом рассматривает и утверждает поступившие заявки на изменение кассового плана.

Утверждение заведующим финансовым отделом заявок на изменение кассового плана, содержащих предельные объемы оплаты денежных обязательств в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения, является санкционированием оплаты этих средств.

Санкционирование заявок на изменение кассового плана, осуществляется в форме разрешительной надписи «Утверждаю».