

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

663700 Красноярский край, Дзержинский район, с. Дзержинское, ул. Ленина 10, тел. (39167) 9-02-74, 9-00-59, e-mail: Albina@rf41.krasnoyarsk.ru

ПРИКАЗ (по основной деятельности)

31.12.2019

№ 45

О порядке составления и ведения кассового плана, утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств районного бюджета предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (предельных объемов финансирования)

В соответствии со статьями 217.1, 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь пунктами 3.6, 3.28 раздела 3 и подпунктом 5.2 раздела 5 Положения о финансовом управлении администрации Дзержинского района Красноярского края, утвержденного постановлением администрации района Красноярского края от 18.04.2019 № 294-п, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана, утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств районного бюджета предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (предельных объемов финансирования) (прилагается).

2. Признать утратившими силу приказ финансового управления администрации Дзержинского района от 31.12.2015 № 42 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана районного бюджета»;

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

4. Приказ вступает в силу с 01.01.2020 года.

Начальник



Егорова

Т. В. Егорова

Утвержден
Приказом
финансового управления
администрации
Дзержинского района
от 31.12.2019 г. № 45

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана

I Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях организации исполнения районного бюджета и устанавливает правила составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета (далее - кассовый план), а также утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств районного бюджета предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (предельных объемов финансирования) (далее - предельные объемы финансирования).

1.2. Кассовый план включает кассовый план на текущий финансовый год с помесечной детализацией.

1.3. Составление и ведение кассового плана, а также утверждение и доведение предельных объемов финансирования осуществляется финансовым управлением администрации Дзержинского района (далее - финансовым управлением).

1.4. Информационный обмен между главными распорядителями средств районного бюджета (далее - главный распорядитель), главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета (далее - главный администратор источников) и управлением осуществляется посредством направления управлением информации (на бумажном и электронном носителях) с указанием предельных объемов финансирования на текущий месяц, а также в базе данных программного продукта «Автоматизированный Центр Контроля Финансов» (АСУ БП «АЦК-Финансы»)(далее – АЦК-Финансы).

II Показатели кассового плана

2.1. Кассовый план на текущий финансовый год составляется финансовым управлением по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку. В качестве единицы измерения применяется рубль.

Кассовый план содержит следующие основные показатели:

1) Всего кассовых поступлений в районный бюджет, в том числе:

- доходы;

- поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита

районного бюджета.

2) Всего кассовых выплат из районного бюджета, в том числе:

- расходы;

- выплаты по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

3) Разница кассовых поступлений и кассовых выплат за плановый период.

4) Остаток средств на счете районного бюджета на начало планового периода.

5) Остаток средств на счете районного бюджета на конец планового периода.

2.2. В составе доходов отражаются планируемые кассовые поступления по перечню групп доходов, установленных решением о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (далее - Решение о бюджете).

В составе поступлений по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета отражаются планируемые кассовые поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью районного бюджета.

В составе расходов отражаются планируемые кассовые выплаты в соответствии со сводной бюджетной росписью районного бюджета.

В составе выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета отражаются планируемые кассовые выплаты по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью районного бюджета.

III Порядок составления и ведения кассового плана по доходам районного бюджета

3.1. Кассовый план по доходам районного бюджета включает кассовый план по доходам районного бюджета на текущий финансовый год с ежемесячным распределением доходов на текущий финансовый год;

3.2. Показатели для составления кассового плана по доходам районного бюджета на текущий финансовый год формируются на основании сумм доходов, утвержденных Решением о бюджете. Главные администраторы доходов районного бюджета в срок до 20 декабря года, предшествующего текущему финансовому году, представляют в адрес управления сведения о ежемесячном распределении поступления администрируемых доходов в текущем финансовом году по форме согласно приложению № 1.1 к настоящему Порядку.

3.3. В целях уточнения прогноза кассовых поступлений доходов районного бюджета на текущий финансовый год главные администраторы доходов районного бюджета в срок до 10 апреля, 10 июля, 10 октября текущего финансового года представляют в адрес управления уточненные

сведения о ежемесячном распределении администрируемых доходов районного бюджета до конца года и предложения о внесении изменений в Решение о бюджете с расчетами и обоснованиями. Уточненные сведения о ежемесячном распределении администрируемых доходов районного бюджета представляются главными администраторами доходов районного бюджета по форме согласно приложению N 2 к настоящему Порядку с учетом фактического поступления доходов районного бюджета на последнюю отчетную дату.

Одновременно главные администраторы доходов районного бюджета представляют аналитическую информацию об исполнении кассового плана по доходам районного бюджета по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев по форме согласно приложению № 2.1 к настоящему Порядку.

3.4. В случае внесения изменений в Решение о бюджете составляется уточненный прогноз кассовых поступлений доходов в районный бюджет на текущий финансовый год.

3.5. Уточненный кассовый план по доходам районного бюджета на текущий финансовый год составляется при внесении изменений в сводную бюджетную роспись районного бюджета по следующим основаниям:

- в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- на сумму доходов, дополнительно полученных от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой муниципальными казенными учреждениями, сверх утвержденных Решением о бюджете и (или) бюджетной сметой бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений и направленных на финансирование расходов данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

- на сумму средств межбюджетных трансфертов, передаваемых из краевого и федерального бюджета на осуществление отдельных целевых расходов, и (или) уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов, и (или) соглашений, заключенных с главными распорядителями средств краевого бюджета, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных межбюджетных трансфертов;

- в случае получения безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных Решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.

3.6. Показатели кассового плана по доходам районного бюджета, определенные в соответствии с пунктами 3.2, 3.4 и 3.5 настоящего Порядка, отражаются в базе данных программного продукта "Автоматизированная Система Управления Бюджетным Процессом "Автоматизированный Центр

Контроля Финансов" (АСУ БП "АЦК-Финансы)" (далее - АЦК-Финансы).

IV Порядок составления кассового плана по расходам и источникам внутреннего дефицита районного бюджета

4.1. Кассовый план по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета (далее - кассовый план по расходам и источникам) включает кассовый план по расходам на текущий финансовый год с помесечным распределением расходов и источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

Показатели кассового плана по расходам и источникам на очередной месяц одновременно являются предельными объемами финансирования на очередной месяц для главного распорядителя.

4.2. Показатели для кассового плана по расходам и источникам формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи районного бюджета;
- кассовых планов по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета (далее - показатели кассового плана по расходам и источникам) главных распорядителей с помесечным распределением.

4.3. Показатели для прогноза кассовых выплат формируются на основании заявок на финансирование главных распорядителей,

4.4. В целях составления кассового плана по расходам и источникам: главные распорядители не позднее пяти рабочих дней после утверждения сводной бюджетной росписи районного бюджета (далее - бюджетные ассигнования) распределяют показатели кассового плана по расходам и источникам на текущий финансовый год по месяцам в размере 100 процентов бюджетных ассигнований;

специалисты финансового управления осуществляют проверку показателей кассового плана по расходам и источникам на соответствие объему бюджетных ассигнований и утверждают их в АЦК-Финансы на очередной месяц;

главные распорядители, ежемесячно до 28-го числа формируют заявки на финансирование на очередной месяц, равные объему показателей кассового плана на месяц по расходам и источникам;

финансовое управление формирует кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесечным распределением.

4.5. Показатели кассового плана формируются в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджетов и источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета, а также с учетом детализации по дополнительным кодам в соответствии со справочниками в системе АЦК-Финансы.

V Порядок ведения кассового плана по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета

5.1. В целях ведения кассового плана по расходам и источникам финансовое управление:

ежемесячно составляет уточненный кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесичным распределением расходов районного бюджета на основании уточненных показателей кассового плана главными распорядителями, а также в случае внесения изменений Решение о бюджете.

Уточненный кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год может уточняться по мере необходимости.

В случае прогнозируемого снижения объема поступлений доходов районного бюджета управление доводит до главных распорядителей уточненные показатели кассового плана по расходам и источникам с учетом ожидаемого поступления доходов в районный бюджет.

Уточненные показатели кассового плана по расходам и источникам на очередной месяц доводятся до каждого главного распорядителя не позднее 25 числа текущего месяца.

5.2. В случае неполного исполнения показателей кассового плана по расходам и источникам либо возникновения непредвиденных обстоятельств, требующих оплаты расходов, ранее не предусмотренных на текущий месяц, главным распорядителем на имя руководителя финансового управления направляется письменное обращение об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам.

В обращении об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам должно содержаться обоснование необходимости уменьшения (увеличения) показателей кассового плана по расходам и источникам.

5.3. Увеличение показателей кассового плана по расходам и источникам в текущем месяце допускается по следующим основаниям:

в случае представления отчетных документов на возмещение произведенных расходов;

в случае возникновения необходимости оплаты расходов, связанных с уплатой государственной пошлины, исполнением судебных актов по искам о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органов местного самоуправления или их должностных лиц, в том числе в результате издания органами местного самоуправления актов, не соответствующих закону или иному нормативному правовому акту, а также судебных актов по иным искам о взыскании денежных средств за счет средств Дзержинского района;

в случае возникновения необходимости в расходах, связанных с выплатами гражданам;

в случаях образования, переименования, реорганизации, ликвидации, органов местного самоуправления, перераспределения их полномочий и

численности в пределах общего объема средств, предусмотренных настоящим Решением на обеспечение их деятельности;

в случаях переименования, реорганизации, ликвидации, создания районных муниципальных учреждений, перераспределения объема оказываемых муниципальных услуг, выполняемых работ и (или) исполняемых муниципальных функций в пределах общего объема средств, на обеспечение их деятельности;

на сумму командировочных расходов;

на сумму средств, выделяемых органам администрации Дзержинского района и бюджетам муниципальных образований Дзержинского района за счет средств резервного фонда администрации Дзержинского района;

на сумму доходов, дополнительно полученных от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой муниципальными казенными учреждениями, сверх утвержденных Решением о бюджете и (или) бюджетной сметой бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности районных казенных учреждений и направленных на финансирование расходов данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

на сумму межбюджетных трансфертов, утвержденных Решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов;

на сумму остатков средств, полученных от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой муниципальными казенными учреждениями, по состоянию на начало текущего финансового года, которые направляются на финансирование расходов данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

в случае изменения размеров субсидий, предусмотренных муниципальными бюджетным или автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ);

на сумму не распределенных показателей кассового плана по расходам в случае поступления налоговых и неналоговых доходов сверх утвержденного плана на текущий месяц;

в случае внесения изменений в Решение о бюджете.

Увеличение показателей кассового плана по расходам и источникам главного распорядителя осуществляется по согласованию с руководителем финансового управления при условии сбалансированности кассового плана по месяцу и (или) кварталу.

VI Порядок утверждения и доведения предельных объемов финансирования районного бюджета

6.1. Предельные объемы финансирования утверждаются финансовым управлением, в случае принятия соответствующего решения, в отношении главных распорядителей ежемесячно, исходя из общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю решением о районном бюджете на текущий финансовый год (сводной бюджетной росписью районного бюджета с учетом изменений по состоянию на первое число месяца, в котором осуществляется расчет предельных объемов финансирования) (далее - утвержденный объем бюджетных ассигнований), за исключением средств, источником которых являются субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение.

Расчет суммы предельных объемов финансирования осуществляется на основе:

кассового плана исполнения районного бюджета;

заявок на финансирование по расходам районного бюджета на текущий финансовый год (далее - заявки на финансирование).

В случае если общий объем расходов, сформированный на основании заявок на финансирование, превышает допустимый объем расходов, рассчитанный исходя из информации об исполнении бюджета и прогноза кассовых поступлений на очередной месяц в районный бюджет, объемы расходов, указанные в заявках на финансирование, подлежат уменьшению на разницу между общим объемом расходов, сформированным на основании заявок на финансирование, и допустимым объемом расходов, определяемым в соответствии с кассовым планом исполнения районного бюджета, пропорционально доле расходов главного распорядителя в общем объеме расходов, сформированном на основании заявок на финансирование.

6.2. Главные распорядители и получатели средств районного бюджета получают информацию об утвержденных предельных объемах финансирования посредством базы данных АЦК-Финансы.

Приложение N 1.1
к Порядку
составления и ведения кассового плана

Сведения о ежемесячном распределении
поступления администрируемых доходов

в _____ году

на основании _____
(наименование и реквизиты решения о районном
бюджете на очередной финансовый год и плановый период)

_____ (наименование главного администратора доходов краевого бюджета)

(рублей)

Код классификации доходов бюджета	Наименование кода дохода бюджета	Всего на очередной финансовый год	В том числе по месяцам											
			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

Уточненные сведения о ежемесячном распределении
администрируемых доходов в ____ году

(наименование главного администратора доходов
районного бюджета)

(рублей)

Код классификации доходов бюджета	Наименование кода дохода бюджета	Прогноз доходов районного бюджета, утвержденный Решением о районном бюджете	Предложения по изменению прогноза доходов районного бюджета (+/-)	Уточненный прогноз доходов районного бюджета (гр. 3 + гр. 4)	В том числе по месяцам											
					январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Сведения об исполнении кассового плана по администрируемым
доходам по состоянию на "1" _____ 20__ года

(наименование главного администратора доходов
краевого бюджета)

Код классификации доходов бюджета	Наименование кода классификации доходов бюджета	Кассовый план, утвержденный на отчетный период <*>, тыс. рублей	Фактическое поступление, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей (гр. 4 - гр. 3)	% исполнения (гр. 4 / гр. 3 х 100)	Пояснения <*>
1	2	3	4	5	6	7

