**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ТРУБЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ПРИКАЗ № 23**

от 05 июня 2018 г.

г. Трубчевск

О Порядке составления и ведения

кассового плана исполнения бюджета

района в текущем финансовом году

В целях реализации статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

**Приказываю:**

1.Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета района в текущем финансовом году.

2.Главному специалисту финансового управления (Каплунов) обеспечить техническую реализацию задач, связанных с составлением и ведением кассового плана исполнения бюджета района в текущем финансовом году.

3. Бюджетному отделу финансового управления (Сидорова) направить настоящий приказ главным распорядителям средств бюджета района, главному администратору источников финансирования дефицита бюджета, администраторам доходов бюджета для использования в работе.

4. Признать утратившим силу приказ финансового управления от 26.12.2012г. №64 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета района в текущем финансовом году».

5. Настоящий приказ вступает в силу с момента принятия и применяется при исполнении бюджета района, начиная с бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника финансового управления администрации Трубчевского муниципального района С.И. Сидорову.

**Заместитель главы администрации**

**Трубчевского муниципального района Н.Н. Приходова**

Утвержден

Приказом финансового управления

администрации Трубчевского

муниципального района

от 05.06.2018 N 23

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана

исполнения бюджета района в текущем финансовом году

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со [статьями 217.1](consultantplus://offline/ref=3DD62C07701EF69C4F6F8196560CA4FF5AC5881A88FAD17D3C3850FDB6066C498604560CA816h8Q4L), [226.1](consultantplus://offline/ref=3DD62C07701EF69C4F6F8196560CA4FF5AC5881A88FAD17D3C3850FDB6066C498604560DA811h8Q3L) Бюджетного кодекса Российской Федерации и регламентирует процесс составления и ведения кассового плана исполнения бюджета района в текущем финансовом году (далее - кассовый план), а также устанавливает состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета района (далее - главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета района (далее - главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета района (далее - главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет района и кассовых выплат из бюджета района в текущем финансовом году, составление и ведение которого осуществляется финансовым управлением администрации Трубчевского района (далее – Финансовое управление) в целях организации исполнения бюджета района.

1.3. Кассовый план включает следующие разделы:

1) кассовый план по доходам бюджета района;

2) кассовый план по расходам бюджета района;

3) кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета района.

В кассовом плане могут быть представлены и иные показатели, дополняющие или детализирующие указанные выше.

1.4. Составление и ведение кассового плана, утверждение и доведение предельных объемов финансирования осуществляется в программном комплексе по учету операций по исполнению бюджета района СМАРТ (далее - программный комплекс) путем формирования электронных документов в системных модулях "Кассовый план поступлений" и "Кассовый план выплат".

1.5. Ввод, уточнение и представление в финансовое управление показателей для составления и ведения кассового плана осуществляется в последовательности, предусмотренной [разделами II](#P52) - [IV](#P127) настоящего Порядка.

II. Порядок составления и ведения кассового плана

бюджета района на очередной финансовый год

2.1. Кассовый [план](#P169) составляется и утверждается на очередной финансовый год с помесячной детализацией по форме согласно приложений N 1-3 к настоящему Порядку.

2.2. Кассовый план по доходам формируется на основании:

решения Трубчевского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Трубчевский муниципальный район»» (далее – Решение о бюджете муниципального образования)

прогнозов кассовых поступлений по доходам на очередной финансовый год с помесячной детализацией, представляемых главными администраторами доходов в системном модуле "Кассовый план поступлений".

В составе кассового плана по доходам отражаются планируемые на год с разбивкой по месяцам кассовые поступления по налоговым и неналоговым доходам, а также по безвозмездным поступлениям в бюджет района.

2.3. Составление кассового плана по группе доходов "налоговые и неналоговые доходы" осуществляется в следующем порядке:

-главные распорядители, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным, представляют в отдел доходов и отраслевого финансирования прогноз поступлений в бюджет района с детализацией по месяцам по форме согласно приложению № **1** к настоящему Порядку.

- главные администраторы доходов представляют данные о прогнозе поступлений с помесячной разбивкой в разрезе кодов бюджетной классификации на бумажном носителе в отдел доходов и отраслевого финансирования финансового управления не позднее 5 рабочих дней с даты подписания Решения о бюджете муниципального образования;

- отдел доходов и отраслевого финансирования проверяет полученные данные, вносит в программный комплекс и после согласования с заместителем начальника финансового управления, представляет свод данных о прогнозе поступлений на бумажном носителе в бюджетный отдел финансового управления за 2 рабочих дня до начала очередного финансового года.

2.4. Составление кассового плана по группе доходов "безвозмездные поступления" осуществляется в следующем порядке:

- главные администраторы доходов формируют сведения о прогнозе поступлений не позднее 5 рабочих дней с даты подписания Решения о бюджете муниципального образования;

- в части безвозмездных поступлений, главным администратором которых является финансовое управление, сведения формирует бюджетный отдел и согласовывает с заместителем начальника финансового управления.

Электронные документы формируются в модуле "Кассовый план поступлений" с помесячной разбивкой планируемых поступлений в разрезе кодов бюджетной классификации.

Главные администраторы доходов несут ответственность за своевременное представление в финансовое управление данных для составления и ведения кассового плана.

2.5. Бюджетный отдел анализирует сведения, представленные главными администраторами доходов, проводит проверку на соответствие показателям, утвержденным Решением о бюджете муниципального образования.

2.6. Кассовый план по расходам бюджета района формируется на основании:

сводной бюджетной росписи бюджета района на очередной финансовый год (далее - сводная бюджетная роспись);

прогнозов кассовых выплат по расходам бюджета района с помесячной детализацией, представляемых главными распорядителями на бумажном носителе по форме согласно [приложению N2](#P387) к настоящему Порядку.

В случае утверждения и доведения главным распорядителям сокращенных лимитов бюджетных обязательств показатели кассового плана по расходам не должны превышать утвержденные лимиты бюджетных обязательств.

2.7. Прогноз кассовых выплат по расходам формируется помесячно в пределах утвержденных бюджетных ассигнований по главному распорядителю, за исключением выплат на проведение отпускной кампании, досрочной заработной платы по срокам, приходящимся на следующий месяц, а также выплат, осуществляемых за счет целевых средств, поступающих из федерального и областного бюджета, с учетом обеспечения софинансирования из бюджета района.

2.8. Составление кассового плана по расходам осуществляется после утверждения показателей сводной бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств по форме согласно приложению № **2** к настоящему Порядку:

2.9. Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета района формируется на основании:

прогноза кассовых поступлений доходов, кассовых выплат по расходам и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета района на очередной финансовый год с помесячной детализацией, представляемых главными администраторами источников.

2.10. По источникам финансирования дефицита бюджета района, главным администратором которых является финансовое управление, показатели кассового плана формируются отделом доходов и отраслевого финансирования финансового управления, а также сведений бюджетного отдела о расчетном дефиците бюджета района на текущий год, в том числе по месяцам, с целью определения необходимого объема ресурсов для обеспечения сбалансированности кассового плана.

2.11. На основании прогноза кассовых поступлений по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета района, а также прогноза кассовых выплат по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета района бюджетный отдел формирует сводный кассовый план бюджета района на очередной финансовый год с помесячной разбивкой.

После согласования с заместителем начальника финансового управления, кассовый план направляется на утверждение заместителю главы администрации Трубчевского муниципального района.

III. Порядок составления и представления

уточненного кассового плана на текущий финансовый год

3.1. Кассовый план ежемесячно подлежит уточнению не позднее пятого рабочего дня текущего месяца.

Внесение изменений в показатели кассового плана по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным, предусматривает:

1) уточнение под фактические показатели отчетного периода:

- по доходам бюджета района - с учетом поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет района;

- по расходам бюджета района - с учетом кассового расхода;

- по источникам финансирования дефицита бюджета района - с учетом поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета района.

2) уточнение показателей месяца, следующего за отчетным, и последующих периодов в случае необходимости помесячного перераспределения прогнозных сумм с учетом внесенных изменений в Решение о бюджете муниципального образования и (или) в сводную бюджетную роспись.

Суммы уточнений отражаются главными распорядителями, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета и главными администраторами доходов бюджета как изменения (увеличение "+", уменьшение "-") ранее утвержденных показателей кассового плана.

3.2. В целях уточнения сведений о прогнозе поступлений налоговых и неналоговых доходов на текущий финансовый год в срок:

1) не позднее третьего рабочего дня месяца, следующего за отчетным, главные администраторы доходов представляют уточненные данные на бумажном носителе;

2) не позднее двух рабочих дней после получения сведений отдел доходов и отраслевого финансирования вносит изменения в программном комплексе и представляет в бюджетный отдел уточненный помесячный прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет района на текущий финансовый год на бумажном носителе по форме согласно [приложению N1](#P387) к настоящему Порядку.

3.3. В целях уточнения сведений о помесячном распределении безвозмездных поступлений на текущий финансовый год:

главные администраторы доходов, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным, предоставляют данные отчетного месяца под фактические поступления, а в последующие месяцы вносятся планируемые поступления по форме согласно приложению **1** к настоящему Порядку. Бюджетный отдел проверяет уточненные сведения и вносит их в программный комплекс.

Главные распорядители несут ответственность за несвоевременность и недостоверность представляемых в финансовое управление данных для составления и ведения кассового плана.

Отличительной особенностью формирования уточненного кассового плана по расходам бюджета района на декабрь является допустимое отклонение годовых показателей кассового плана от соответствующих показателей сводной бюджетной росписи (лимитов бюджетных обязательств). Причинами отклонения выступает планирование расходов на последний месяц отчетного финансового года по фактической потребности с учетом прогнозируемой суммы экономии по отдельным статьям расходов, а также предполагаемого не освоения областных или федеральных средств. Уменьшение сумм, приходящихся на декабрь, приведет к отклонению годовых показателей кассового плана выплат от показателей бюджетной росписи главного распорядителя, и в данном случае указанное отклонение будет являться допустимым.

3.5. В целях уточнения сведений о помесячном распределении источников финансирования на текущий финансовый год:

Отдел доходов и отраслевого финансирования ежемесячно вносит изменения в прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета района и представляет в бюджетный отдел уточненный помесячный прогноз на текущий финансовый год.

3.6. Бюджетный отдел на основании представленных уточненных сведений по доходам, расходам и источникам финансирования формирует уточненный кассовый [план](#P169) бюджета района на текущий финансовый год с помесячной детализацией и направляет его на согласование заместителю начальника финансового управления.

Уточненный кассовый план ежемесячно утверждается заместителем главы администрации Трубчевского муниципального района не позднее семи рабочих дней.

IV. Порядок утверждения предельных объемов финансирования

и внесение изменений в кассовый план

в течение текущего месяца

4.1. После утверждения кассового плана и предельных объемов финансирования каждому главному распорядителю направляется уведомление о предельных объемах финансирования.

4.2. Изменения в утвержденные предельные объемы финансирования вносятся бюджетным отделом по предложениям главных распорядителей без ограничения по следующим основаниям:

1) внесение изменений в соответствии с Решением о бюджете муниципального образования и (или) сводную бюджетную роспись, в том числе предусматривающие:

- исполнение судебных актов, связанных с обращением взыскания на средства бюджета района;

- использование средств резервного фонда администрации Трубчевского муниципального района и иных средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований;

- использования субсидий и субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой характер, фактически полученных сверх утвержденных Решением о бюджете муниципального образования

- иные основания, определенные Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета района, связанные с необходимостью осуществления выплат в текущем месяце.

После утверждения изменений в кассовый план выплат, которые влияют на предельные объемы финансирования, главному распорядителю направляется уведомление об изменениях предельных объемов финансирования.

2) внесение изменений в утвержденные предельные объемы финансирования, не приводящие в целом по главному распорядителю к увеличению кассовых выплат по расходам бюджета района, осуществляется посредством перераспределения плановых показателей между статьями расходов в рамках кассового плана текущего месяца.

Главные распорядители вправе вносить изменения в показатели кассового плана, в случае если они не приводят к изменению утвержденных сумм, путем перераспределения средств между подведомственными учреждениями и (или) кодами дополнительной классификации и региональной классификации мероприятий муниципальных программ Трубчевского района.

4.5. Финансовое управление вправе отклонить предложения главных распорядителей в случае:

- отсутствия средств бюджета района для обеспечения помесячной сбалансированности кассового плана;

- представления предложений, приводящих к увеличению кассового плана текущего месяца, при наличии свободного остатка кассового плана, не планируемого к использованию в текущем месяце;

- иных случаев в соответствии с бюджетным законодательством.

V. Исполнение кассового плана при недостаточности средств

на едином счете бюджета района

В случае прогнозирования недостаточности денежных средств на едином счете бюджета района, необходимых для осуществления кассовых выплат, в условиях уменьшения прогнозной оценки по доходам и (или) источникам финансирования дефицита бюджета района, Финансовое управление информирует главных распорядителей о необходимости корректировки (сокращения) показателей прогнозов кассовых выплат на предстоящий месяц.