Утвержден

приказом

финансового управления

администрации Богучанского

района

от 30.12.2019 г. № 32-пд

ПОРЯДОК

СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА, УТВЕРЖДЕНИЯ

И ДОВЕДЕНИЯ ДО ГЛАВНЫХ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ

 СРЕДСТВ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА ПРЕДЕЛЬНОГО

ОБЪЕМА ОПЛАТЫ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В СООТВЕТСТВУЮЩЕМ

ПЕРИОДЕ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА (ПРЕДЕЛЬНЫХ

ОБЪЕМОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ)

1. 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 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 помесячной детализацией;

кассовый план на текущий месяц с понедельной детализацией.

1.3. Составление и ведение кассового плана, а также утверждение и доведение предельных объемов финансирования осуществляется бюджетным отделом финансового управления администрации Богучанского района (далее по тексту – бюджетный отдел).

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 бюджетным отделом осуществляется посредством автоматизированной системы управления финансовыми ресурсами краевого бюджета и бюджетов муниципальных образований Красноярского края "Автоматизированная Система Управления Бюджетным Процессом "Автоматизированный Центр Контроля Финансов" (АСУ БП "АЦК-Финансы")" (далее - АЦК-Финансы).

2. ПОКАЗАТЕЛИ КАССОВОГО ПЛАНА

2.1. Кассовый план на текущий финансовый год составляется бюджетным отделом по форме согласно приложению N 7 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) Остаток средств на счете районного бюджета на начало планового периода.

4) 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.

3. 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 помесячным распределением доходов на текущий финансовый год;

прогноз кассовых поступлений доходов в районный бюджет на текущий месяц с понедельной детализацией.

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 30 декабря года, предшествующего текущему финансовому году, представляют в адрес бюджетного отдела сведения о помесячном распределении поступления администрируемых доходов в текущем финансовом году по форме согласно приложению N 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 бюджетного отдела уточненные сведения о помесячном распределении администрируемых доходов районного бюджета до конца года и предложения о внесении изменений в Решение о бюджете с расчетами и обоснованиями. Уточненные сведения о помесячном 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 N 2.1](#P330) 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:

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 муниципальных казенных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

на сумму средств межбюджетных трансфертов передаваемых на осуществление отдельных целевых расходов, с соответствующим увеличением объема субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов предоставляемых районному бюджету из краевого бюджета – на сумму средств, предусмотренных Законом о бюджете;

в случае получения безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных Решением о бюджете.

3.6. Показатели кассового плана по доходам районного бюджета, определенные в соответствии с [пунктами 3.2](#P96), [3.4](#P101) и [3.5](#P102) настоящего Порядка, отражаются в базе данных АЦК-Финансы.

4. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ

И ИСТОЧНИКАМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ 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](#P372) по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесячным распределением расходов и источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета по форме согласно приложению N 3 к настоящему Порядку;

[прогноз](#P649) по осуществлению кассовых выплат по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета (далее - прогноз кассовых выплат) на текущий месяц с понедельной детализацией по форме согласно приложению N 4.

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 и главных администраторов источников с помесячным распределением.

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

4.4. В целях составления кассового плана по расходам и источникам:

главные распорядители, главные администраторы источников 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;

бюджетный отдел осуществляет проверку показателей кассового плана по расходам и источникам на соответствие объему бюджетных ассигнований и утверждает их в АЦК-Финансы на очередной месяц;

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

бюджетный отдел формирует кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесячным распределением.

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

5. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ

И ИСТОЧНИКАМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА

РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

5.1. В целях ведения кассового плана по расходам и источникам бюджетный отдел:

ежемесячно составляет уточненный кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесячным распределением расходов и источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на основании уточненных показателей кассового плана главными распорядителями, главными администраторами источников, а также в случае внесения изменений в Решение о бюджете;

еженедельно формирует уточненный прогноз кассовых выплат на текущий месяц с понедельной детализацией.

Уточненный кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесячным распределением и уточненный прогноз кассовых выплат на текущий месяц с понедельной детализацией могут уточняться по мере необходимости.

В случае прогнозируемого снижения объема поступлений доходов и (или) источников финансирования внутреннего дефицита районного бюджета бюджетный отдел доводит до главных распорядителей уточненные показатели кассового плана по расходам 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, главным администратором источников на имя руководителя финансового управления администрации Богучанского района 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:

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 муниципальных казенных учреждений и направленных на финансирование расходов данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

в случае перераспределения бюджетных ассигнований в пределах общего объема расходов, предусмотренных муниципальному бюджетному учреждению в виде субсидий, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, бюджетных инвестиций;

в случаях изменения размеров субсидий, предусмотренных муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

в случае перераспределения бюджетных ассигнований в пределах общего объема средств, предусмотренных Решением о бюджете по главному распорядителю средств районного бюджета муниципальным бюджетным учреждениям в виде субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания;

по главным распорядителям средств районного бюджета и муниципальным образованиям района с соответствующим увеличением объема средств межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений из районного бюджета, - на сумму средств, предусмотренных Решением о бюджете для финансирования расходов на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда);

 в пределах общего объема средств субвенций, предусмотренных бюджету муниципального образования Решением о бюджете, в случае перераспределения сумм указанных субвенций;

 в пределах объема соответствующей субвенции, предусмотренной Решением о бюджете, в случае перераспределения сумм указанных субвенций между муниципальными образованиями района;

 в пределах общего объема средств, предусмотренных Решением о бюджете для финансирования мероприятий в рамках одной муниципальной программы Богучанского района, после внесения изменений в указанную программу в установленном порядке;

 в случаях переименования, реорганизации, ликвидации, создания районных муниципальных учреждений путем изменения типа учреждений, перераспределения объема оказываемых муниципальных услуг, выполняемых работ и (или) исполняемых муниципальных функций и численности в пределах общего объема средств, предусмотренных Решением о бюджете на обеспечение их деятельности;

в случае внесения изменений Министерством финансов Российской Федерации в структуру, порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также присвоения кодов составным частям бюджетной классификации Российской Федерации;

в случае исполнения исполнительных документов (за исключением судебных актов) и решений налоговых органов о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства районного бюджета, в пределах общего объема средств, предусмотренных главному распорядителю средств районного бюджета;

по главным распорядителям средств районного бюджета
и муниципальным образованиям района с соответствующим увеличением объема средств субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов предоставляемых местным бюджетам из краевого бюджета, - на сумму средств, предусмотренных Законом края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период для финансирования расходов на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы района, в том числе для которых указами Президента Российской Федерации предусмотрено повышение оплаты труда;

в случае внесения изменений в Решение о бюджете.

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

5.4. Руководитель финансового управления администрации Богучанского района подписывает уведомления об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам на текущий месяц по [форме](#P819) согласно приложению N 5 к настоящему Порядку.

Последующее подтверждение информации об изменении кассового плана по расходам и источникам на бумажном носителе бюджетный отдел направляет главному распорядителю, главному администратору источников не позднее 3 рабочих дней, следующих за отчетным месяцем, в форме [реестра](#P957) уведомлений об изменении кассового плана по расходам и [реестра](#P1062) уведомлений об изменении кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета согласно приложению N 6 к настоящему Порядку.

6. ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ И ДОВЕДЕНИЯ ПРЕДЕЛЬНЫХ ОБЪЕМОВ

ФИНАНСИРОВАНИЯ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

6.1. Предельные объемы финансирования утверждаются бюджетным отделом, в случае принятия бюджетным отделом соответствующего решения, в отношении главных распорядителей помесячно, исходя из общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю Решением о 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, сформированных и представленных главным распорядителем в АЦК-Финансы (далее - заявки на финансирование), находящихся в статусе "принят" и "на санкционирование".

6.2. Главные распорядители формируют заявки на финансирование в АЦК-Финансы и доводят их до статуса "принят".

Бюджетный отдел осуществляет проверку заявок на финансирование в части соответствия суммы заявки на финансирование распределенному на соответствующий месяц объему показателей кассового плана главного распорядителя с учетом оперативной информации об исполнении районного бюджета, прогноза кассовых поступлений в районный бюджет.

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.

Заявки на финансирование, сумма по которым соответствует распределенному на соответствующий месяц объему показателей кассового плана главного распорядителя с учетом оперативной информации об исполнении районного бюджета, прогноза кассовых поступлений в районный бюджет, переводятся бюджетным отделом в АЦК-Финансы до статуса "на санкционирование".

Сформированные предельные объемы финансирования направляются бюджетным отделом для подписания руководителю финансового управления администрации Богучанского района в форме уведомлений о предельных объемах финансирования при доведении предельных объемов финансирования на лицевые счета получателей средств районного бюджета, открытые в органе Федерального казначейства, на бумажном носителе и в электронном виде с применением электронной подписи.

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