

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ДАЛЬНЕРЕЧЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

**П Р О Е К Т**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.Дальнереченск № \_\_\_

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового**

**плана исполнения бюджета Дальнереченского городского округа,**

**а также утверждения и доведения до главных распорядителей**

**бюджетных средств предельного объема оплаты**

**денежных обязательств**

В соответствии с [Бюджетным кодексом](garantF1://12012604.0) Российской Федерации, в целях упорядочения работы по исполнению бюджета Дальнереченского городского округа по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Дальнереченского городского округа при кассовом обслуживании исполнения местного бюджета органами Федерального казначейства по Приморскому краю, принятия эффективных решений по управлению средствами местного бюджета, администрация Дальнереченского городского округа

ПОСТАНОВЛЯЕТ

1. Утвердить [Порядок](#sub_1000) составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Дальнереченского городского округа, а также утверждения и доведения до главных распорядителей бюджетных средств предельного объема оплаты денежных обязательств (далее - Порядок) (прилагается).

2. Признать утратившим силу постановление администрации Дальнереченского городского округа от 29.12.2018 № 953 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Дальнереченского городского округа, а также утверждения и доведения до главных распорядителей бюджетных средств предельного объема оплаты денежных обязательств».

3. Отделу муниципальной службы, кадров и делопроизводства администрации Дальнереченского городского округа настоящее постановление разместить на официальном Интернет-сайте Дальнереченского городского округа.

4. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2020 года.

|  |  |
| --- | --- |
| И.о.главы администрации  Дальнереченского городского округа | С.И. Васильев |

Утвержден   
постановлением администрации Дальнереченского городского округа от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_

Порядок составления и ведения кассового плана

исполнения бюджета Дальнереченского городского округа,

а также утверждении и доведении до главных распорядителей бюджетных средств предельного объема оплаты

денежных обязательств

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила:

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Дальнереченского городского округа (далее - кассовый план), а также состав и сроки представления главными распорядителями, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее - участники процесса прогнозирования) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее - Сведения);

утверждения и доведения до участников процесса прогнозирования предельного объема денежных обязательств для финансового обеспечения кассовых выплат в соответствующем периоде финансового года при организации исполнения бюджета Дальнереченского городского округа по расходам (далее - Предельные объемы финансирования).

1.2. Кассовый план представляет собой прогноз кассовых поступлений в бюджет Дальнереченского городского округа и кассовых выплат из бюджета Дальнереченского городского округа в текущем финансовом году в валюте Российской Федерации.

Прогноз кассовых поступлений в бюджет формируется исходя из общего объема доходов, утвержденных Решением о бюджете Дальнереченского городского округа на очередной финансовый год и плановый период (далее – Решение о бюджете).

Прогноз кассовых выплат из бюджета по оплате муниципальных контрактов, иных договоров формируется участниками процесса прогнозирования с учетом определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым муниципальным контрактам, иным договорам.

На основе кассового плана финансовый отдел администрации Дальнереченского городского округа (далее – финансовый отдел) организует исполнение бюджета Дальнереченского городского округа, управляет средствами на едином счете бюджета Дальнереченского городского округа, прогнозирует сроки наступления в определенный месяц текущего финансового года недостаточности денежных средств на едином счете бюджета Дальнереченского городского округа для осуществления кассовых выплат из бюджета (далее - временный кассовый разрыв), обеспечивает оптимальные сроки привлечения в бюджет и возврата заемных средств.

Кассовый план включает:

кассовый план исполнения бюджета на текущий финансовый год;

кассовый план исполнения бюджета на текущий месяц.

1.3. Финансовый отдел осуществляет составление и ведение кассового плана в программном комплексе «Бюджет-СМАРТ» на основании Сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования, с учетом имеющейся в финансовом отделе информации о состоянии единого счета бюджета, представляемой Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю (далее - информация о состоянии счета), показателей Решения о бюджете на текущий финансовый год (сводной бюджетной росписи бюджета Дальнереченского городского округа на текущий финансовый год с учетом изменений) (далее - утвержденный объем бюджетных ассигнований) и лимитов бюджетных обязательств с применением методов экспертной оценки.

1.4. При составлении и ведении кассового плана в соответствии с настоящим Порядком обмен документами между финансовым отделом и участниками процесса прогнозирования осуществляется в форме электронных документов и документов на бумажном носителе.

1.5. Финансовый отдел осуществляет проверку Сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования, на соответствие требованиям к их формированию, установленным настоящим Порядком.

1.6. В случае полного либо частичного несоответствия представленных участником процесса прогнозирования Сведений требованиям, установленным в главах 2 и 3 настоящего Порядка, указанные Сведения не принимаются в несоответствующей части.

1.7. Участники процесса прогнозирования несут ответственность за своевременность и достоверность представляемых в финансовый отдел Сведений для составления и ведения кассового плана.

1.8. Регистрация и хранение Сведений, представленных участниками процесса прогнозирования, осуществляются в установленном порядке.

2. Порядок и сроки составления кассового плана, утверждения и доведения предельных объемов финансирования

2.1. Кассовый план составляется финансовым отделом и утверждается начальником финансового отдела в срок до 30 декабря текущего финансового года по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку. Утвержденный кассовый план направляется на электронную почту участника процесса прогнозирования.

2.1.1. Для составления Кассового плана участниками процесса прогнозирования предоставляются следующие Сведения:

Прогноз кассовых поступлений по доходам бюджета на планируемый финансовый год, сформированный в разрезе кодов классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с помесячной разбивкой и представленный в финансовый отдел в срок до 26 декабря текущего финансового года по форме согласно приложению № 1.1 к настоящему Порядку;

Прогноз кассовых выплат по расходам бюджета на планируемый финансовый год, сформированный по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кодам дополнительной классификации расходов бюджета (далее - дополнительная классификация) с помесячной разбивкой и представленный в финансовый отдел в срок до 26 декабря текущего финансового года по форме согласно приложению № 1.2 к настоящему Порядку;

Прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на планируемый финансовый год, сформированный в разрезе кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с помесячной разбивкой и представленный в финансовый отдел в срок до 26 декабря текущего финансового года по форме согласно приложению № 1.3 к настоящему Порядку.

2.1.2. Показатели Прогноза кассовых поступлений по доходам бюджета на планируемый финансовый год, должны соответствовать общему объему доходов, утвержденному Решением о бюджете.

Показатели Прогноза кассовых выплат по расходам бюджета на планируемый финансовый год и Прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на планируемый финансовый год должны соответствовать утвержденным объемам бюджетных ассигнований.

2.1.3. При получении от участников процесса прогнозирования сведений, необходимых для составления кассового плана исполнения бюджета, финансовый отдел анализирует предоставленную информацию и в целях минимизации кассовых разрывов вносит необходимые корректировки в пределах утвержденных объемов бюджетных ассигнований.

2.2. Кассовый план исполнения бюджета на текущий месяц составляется финансовым отделом по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку (далее - Кассовый план на текущий месяц) и утверждается начальником финансового отдела за два рабочих дня до планируемого месяца.

2.2.1. Для составления Кассового плана на текущий месяц участниками процесса прогнозирования предоставляются следующие Сведения:

Прогноз кассовых поступлений по доходам бюджета на планируемый месяц, сформированный по форме согласно приложению № 2.1 к настоящему Порядку в разрезе кодов классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и представленный в финансовый отдел до 25 числа месяца, предшествующего планируемому;

Прогноз кассовых выплат по расходам бюджета на планируемый месяц, сформированный по форме согласно приложению № 2.2 к настоящему Порядку в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и дополнительной классификации и представленный в финансовый отдел до 25 числа месяца, предшествующего планируемому;

Прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на планируемый месяц, сформированный по форме согласно приложению № 2.3 к настоящему Порядку в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и представленный в финансовый отдел до 25 числа месяца, предшествующего планируемому.

2.2.2. Прогнозирование бюджетных расходов на месяц осуществляется в размере не более одной двенадцатой от утвержденных бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и дополнительной классификации. При этом учитываются:

- сроки и объемы оплаты денежных обязательств по заключаемым муниципальным контрактам и иным договорам, определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- осуществление выплат на проведение отпускной кампании;

- выплаты досрочной заработной платы по срокам, приходящимся на следующий месяц;

- выплаты на оказание услуг (выполнение работ) которые зависят от сезонных условий;

- иные случаи, требующие неравномерного финансового обеспечения.

Прогнозирование бюджетных расходов на месяц осуществляется при наличии документов, подтверждающих обоснованность прогнозируемых расходов, с учетом информации об остатках бюджетных средств на лицевых счетах получателей средств бюджета.

2.2.3. Прогнозные показатели кассовых выплат по расходам бюджета на планируемый месяц не должны превышать утвержденный участнику процесса прогнозирования объем лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований в случае прогнозирования расходов на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств) с учетом ранее доведенных предельных объемов финансирования.

2.3. В случае, если объем доходов бюджета на очередной финансовый год не утвержден до 20 декабря текущего финансового года, Сведения, необходимые для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета по доходам бюджета на очередной финансовый год с помесячной разбивкой и на январь очередного финансового года формируются участниками процесса прогнозирования исходя из объема доходов, представленного в проекте Решения о бюджете.

2.4. В случае, если объем бюджетных ассигнований на очередной финансовый год не утвержден до 20 декабря текущего финансового года, Сведения, необходимые для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета по расходам бюджета на очередной финансовый год с помесячной разбивкой и на январь очередного финансового года формируются участниками процесса прогнозирования на основании предложений по распределению расходов, представляемых участниками процесса прогнозирования в соответствии с проектными данными.

В течение одного рабочего дня со дня утверждения объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, участники процесса прогнозирования при необходимости приводят Сведения, необходимые для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета по расходам бюджета на очередной финансовый год с помесячной разбивкой, в соответствие с показателями, утвержденными Решением о бюджете.

2.5. На основании утвержденного Кассового плана на текущий месяц в отношении участников процесса прогнозирования финансовым отделом ежемесячно утверждаются Предельные объемы финансирования.

Предельные объемы финансирования утверждаются по кодам бюджетной классификации расходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации и дополнительной классификации и рассчитываются с применением методов экспертной оценки из утвержденного объема бюджетных ассигнований, предусмотренных участнику процесса прогнозирования, на основе:

информации о состоянии счета;

кассового плана исполнения бюджета на текущий месяц, сформированного в соответствии с требованиями к его формированию, установленными настоящим Порядком.

Предельные объемы финансирования, прогнозируемые к доведению на лицевые счета участников процесса прогнозирования в планируемом месяце, утверждаются в форме Уведомлений, согласно приложению № 3 к настоящему Порядку. Уведомление доводится до участника процесса прогнозирования на бумажном носителе за два рабочих дня до планируемого месяца.

Утвержденные Уведомлением Предельные объемы финансирования прекращают действие по истечении периода, на который они были установлены.

3. Порядок ведения кассового плана

3.1. В ходе ведения кассового плана финансовый отдел вносит изменения в показатели Кассового плана исполнения бюджета на текущий месяц, определяет кассовый разрыв, обеспечивает привлечение источников финансирования дефицита бюджета, составляет отчет об исполнении кассового плана по завершении текущего месяца, квартала, анализирует исполнение бюджета по доходам и обоснованность сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования.

3.2. При предоставлении уточненных сведений о помесячном распределении поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет на текущий финансовый год, главные администраторы доходов бюджета указывают фактические кассовые поступления доходов бюджета за отчетный период (все месяцы с начала текущего финансового года до текущего месяца) и уточняют соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем (все месяцы до конца текущего финансового года) в рамках объема доходов, утвержденного Решением о бюджете на текущий финансовый год.

3.3. В случае отклонения фактических кассовых поступлений по какому-либо виду налоговых и неналоговых доходов бюджета в отчетном месяце от предоставленных уточненных сведений о поступлении доходов бюджета на отчетный месяц на величину более чем 5 процентов от указанного показателя, соответствующий главный администратор доходов бюджета представляет в финансовый отдел не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения.

3.4. При возникновении необходимости корректировки общего объема администрируемых источников доходов, главные администраторы доходов бюджета направляют в финансовый отдел письменное обращение о внесении изменений в Решении о бюджете на текущий финансовый год в части изменения объема доходов по администрируемым ими источникам доходов бюджета.

3.5. Финансовый отдел извещает главных администраторов доходов бюджета о внесении следующих изменений:

в решение Думы Дальнереченского городского округа о бюджете на очередной финансовый год (в части изменения объема доходов),

в перечень главных администраторов доходов бюджета Дальнереченского городского округа, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджета Дальнереченского городского округа.

3.6. Финансовый отдел предоставляет указанную информацию главным администраторам доходов бюджета в течение пяти рабочих дней с даты внесения изменений.

3.7. Внесение изменений в показатели Кассового плана исполнения бюджета на текущий месяц по расходам осуществляется финансовым отделом на основании письменных ходатайств участников процесса прогнозирования, предоставляемых в финансовый отдел по форме, согласно приложению № 4 к настоящему Порядку, с обязательным указанием причин направления ходатайства, в следующие сроки:

а) до 25 числа текущего месяца, но не более 1 раза, в связи с:

принятием Решением Думы Дальнереченского городского округа о внесении изменений в Решение о бюджете и (или) внесением изменений в сводную бюджетную роспись и (или) лимиты бюджетных обязательств по основаниям, предусмотренным бюджетным законодательством Российской Федерации и бюджетным законодательством Приморского края;

необходимостью изменения сроков оплаты бюджетных обязательств, при этом предоставляется гарантия полного освоения изменяемого объема кассовых выплат в текущем месяце с учетом их увеличения;

иными случаями возникновения дополнительных бюджетных расходов на текущий месяц.

б) в течение текущего месяца, в связи с осуществлением расходов за счет средств резервного фонда администрации Дальнереченского городского округа.

3.8. Неиспользованные за месяц показатели Кассового плана подлежат списанию по завершению отчетного месяца, на основании письменных ходатайств участников процесса прогнозирования, представленных в течение первых трех рабочих дней месяца, следующего за отчетным, по форме приложения № 4 к настоящему Порядку.

3.9. Сводный отчет об исполнении Кассового плана отчетного месяца формируется финансовым отделом и утверждается начальником финансового отдела в течение первых семи рабочих дней месяца, следующего за отчетным, по форме приложения № 5 к настоящему Порядку.

3.10. Сводный отчет об исполнении Кассового плана отчетного квартала формируется финансовым отделом и утверждается начальником финансового отдела в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, по форме приложения № 5 к настоящему Порядку.