

**КОМИТЕТ ФИНАНСОВ И КОНТРОЛЯ АДМИНИСТРАЦИИ МОСКАЛЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРИКАЗ**

"31" марта 2017 года № 19-од

**О порядке составления и ведения кассового плана**

**исполнения районного бюджета**

(в ред. приказов КФИК от 29.12.2020 № 101-од)

В соответствии со [статьей 217.1](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=115681;fld=134;dst=2578) Бюджетного кодекса Российской Федерации и [абзацем 10 статьи 7](consultantplus://offline/main?base=RLAW172;n=57855;fld=134;dst=100058) Положения "О бюджетном процессе и бюджетном устройстве в Москаленском муниципальном районе Омской области" приказываю:

1.  Утвердить [Порядок](consultantplus://offline/main?base=RLAW172;n=61304;fld=134;dst=100013) составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета согласно приложению к настоящему приказу.

2. (п.2 исключен приказом КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

3.  Признать утратившим силу приказ Комитета финансов и контроля администрации Москаленского муниципального района Омской области от 25.05.2012г. № 19-од "О порядке составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета".

4. Настоящий приказ распространяет свое действие на правоотношения по составлению и ведению кассового плана исполнения местного бюджета на 2017 финансовый год и последующие финансовые годы.

5. (п.2 исключен приказом КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

Председатель Комитета

финансов и контроля Д.В.Пащина

Приложение

к приказу Комитета финансов

и контроля администрации

Москаленского муниципального

района Омской области

от 31 марта 2017 г. № 19-од

**ПОРЯДОК**

**составления и ведения кассового плана исполнения**

**районного бюджета**

(в ред. приказов КФИК от 03.10.2017 № 78-од, от 29.12.2020 № 101-од,

от 28.07.2021 № 22-од, от 29.12.2022 № 68-од)

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет состав и сроки представления в Комитет финансов и контроля администрации Москаленского муниципального района Омской области (далее – Комитет финансов) главными администраторами доходов районного бюджета (далее - ГАДБ), главными распорядителями средств районного бюджета (далее - ГРБС), главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета (далее - ГАИФДБ) (далее - участники процесса прогнозирования) сведений (предложений для составления сведений), необходимых для составления и ведения кассового плана, а также правила:

- составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета текущем финансовом году (далее - кассовый план);

- составления и ведения распределения поступлений по доходам районного бюджета (далее - распределение кассовых поступлений по доходам);

- составления и ведения распределения перечислений по расходам районного бюджета (далее - распределение кассовых выплат по расходам) (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

2. Кассовый план отражает прогноз поступлений в районный бюджет и перечислений из районного бюджета по месяцам текущего финансового года, в целях определения прогнозного состояния единого счета районного бюджета, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

На основе кассового плана Комитет финансов организует исполнение районного бюджета, управляет средствами на едином счете районного бюджета, обеспечивает привлечение в районный бюджет и возврат заемных средств.

Показатели кассового плана должны быть сбалансированы по каждому месяцу и соответствовать (абзац введен приказом КФИК от 29.12.2020 № 101-од):

- в части прогноза поступлений в районный бюджет – решению Совета Москаленского муниципального района Омской области о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период (далее – решение о бюджете) (абзац введен приказом КФИК от 29.12.2020 № 101-од):;

- в части прогноза перечислений из районного бюджета – утвержденным лимитам бюджетных обязательств по расходам и бюджетным ассигнованиям районного бюджета по источникам финансирования дефицита районного бюджета (абзац введен приказом КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

3.Составление, ведение и утверждение кассового плана осуществляется в электронном виде с применением средств электронной подписи в государственной информационной системе Омской области "Единая система управления бюджетным процессом Омской области" (далее – ГИС ЕСУБП).

Обеспечение функции по составлению и ведению кассового плана осуществляется специалистами бюджетного отдела путем подготовки проекта кассового плана и изменений в утвержденный кассовый план на основании сведений и предложений, представляемых участниками процесса прогнозирования ( п.3 в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

4. Прогноз поступлений в районный бюджет включает отдельные показатели по ( в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од):

- прогнозу налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в разрезе кодов типов средств кодов управления муниципальными финансами с детализацией по месяцам;

- безвозмездным поступлениям в районный бюджет в разрезе кодов ГАДБ и типов средств кодов управления муниципальными финансами с детализацией по месяцам;

- поступлениям источников финансирования дефицита районного бюджета в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации и кодов цели кодов управления муниципальными финансами с детализацией по месяцам (в ред. приказа КФИК от 29.12.2022 № 68-од).

5. Прогноз перечислений из районного бюджета включает отдельные показатели по (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од):

- расходам районного бюджета в разрезе кодов ГРБС и типов средств кодов управления муниципальными финансами с детализацией по месяцам;

- выплатам по источникам финансирования дефицита районного бюджета в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации и кодов цели кодов управления муниципальными финансами с детализацией по месяцам (в ред. приказа КФИК от 29.12.2022 № 68-од).

6. Распределение поступлений по доходам представляет собой распределение показателей кассового плана с детализацией по месяцам:

- по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета в разрезе кодов ГАДБ, кодов классификации доходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, типов средств управления муниципальными финансами;

- по безвозмездным поступлениям районного бюджета в разрезе кодов ГАДБ, кодов классификации доходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, типов средств кодов управления муниципальными финансами.

Распределение поступлений по доходам районного бюджета должно соответствовать общим объемам доходов, утвержденным решением о бюджете ( в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

7. Распределение перечислений по расходам представляет собой распределение показателей кассового плана по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации и кодам управления муниципальными финансами с детализацией по месяцам ( в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

8. (п.8 исключен приказом КФИК от 28.07.2021 № 22-од).

8.1. При составлении и ведении кассового плана, распределении поступлений по доходам, распределении перечислений по расходам в соответствии с настоящим Порядком обмен документами в ГИС ЕСУБП между Комитетом финансов и участниками процесса прогнозирования осуществляется в электронном виде с применением средств электронной подписи на основании договора об обмене электронными документами, заключенного между Комитетом финансов и ГРБС, и требований, установленных законодательством (в ред. приказа КФИК от 28.07.2021 № 22-од).

При отсутствии технической возможности информационного обмена в электронном виде в ГИС ЕСУБП обмен информацией между Комитетом финансов и участниками процесса прогнозирования осуществляется путем предоставления информации на бумажных носителях (п.8.1 введен приказом КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

II. Составление кассового плана

9. Кассовый план составляется Комитетом финансов по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

10. Показатели для составления кассового плана формируются на основании:

- прогноза налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, утвержденного решением о бюджете ( в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

- безвозмездных поступлений в районный бюджет, утвержденных решением о бюджете;

- лимитов бюджетных обязательств районного бюджета;

- источников финансирования дефицита районного бюджета, утвержденных решением о бюджете;

- сведений для составления кассового плана по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета;

- сведений для составления кассового плана по расходам районного бюджета;

- сведений для составления кассового плана по источникам финансирования дефицита районного бюджета, включая предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете районного бюджета;

- иных необходимых показателей.

11. Сведения для составления кассового плана по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета вносятся в "ПК "ЕСУ БП" в срок не позднее семи рабочих дней со дня официального опубликования решения о бюджете и представляются в Комитет финансов по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

Сведения для составления кассового плана по доходам районного бюджета должны соответствовать общим объемам, утвержденным решением о бюджете.

12. Сведения для составления кассового плана по расходам районного бюджета в срок не позднее двух рабочих дней со дня утверждения лимитов бюджетных обязательств формируются ГРБС в ГИС ЕСУБП по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

Сведения для составления кассового плана по расходам районного бюджета заполняются согласно разделу VII настоящего Порядка и направляются в соответствии с пунктом 8.1 настоящего Порядка на рассмотрение в Комитет финансов ( в ред. приказов КФИК от 29.12.2020 № 101-од; от 28.07.2021 № 22-од).

12.1. (п.12.1 исключен приказом КФИК от 28.07.2021 № 22-од).

12.2. Сведения для составления кассового плана по расходам районного бюджета должны соответствовать общим объемам доведенных до ГРБС утвержденных лимитов бюджетных обязательств. В случае не соответствия данных сведений общим объемам доведенных до ГРБС утвержденных лимитов бюджетных обязательств, а также их несоответствия требованиям к заполнению, предусмотренным разделом VII настоящего Порядка, эти сведения возвращаются ГРБС Комитетом финансов в течение четырех рабочих дней со дня их получения (п.12.2 введен приказом КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

12.3. Сведения для составления кассового плана по расходам районного бюджета положительно рассмотренные Комитетом финансов подписываются и принимаются к исполнению (п.12.3 введен приказом КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

13. Сведения для составления кассового плана по источникам финансирования дефицита районного бюджета вносятся в "ГИС ЕСУБП" в срок не позднее двух рабочих дней со дня принятия решения о бюджете и представляются в Комитет финансов по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

Предложения по формированию сведений для составления кассового плана по источникам финансирования дефицита районного бюджета представляются ГАИФДБ в Комитет финансов в срок не позднее двух рабочих дней со дня принятия решения о бюджете по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

14. Кассовый план утверждается председателем Комитета финансов (далее - председатель) до начала очередного финансового года в срок не позднее двадцати пяти дней со дня утверждения председателем лимитов бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

15. (п.15 исключен приказом КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

16. Комитет финансов, после утверждения председателем кассового плана, доводит его показатели до ГРБС, ГАИФДБ в соответствии с пунктом 8.1 настоящего Порядка по формам согласно приложениям № 6 – 9 к настоящему Порядку (в ред. приказа КФИК от 28.07.2021 № 22-од).

III. Ведение кассового плана

17. Ведение кассового плана осуществляется посредством внесения в него изменений на основании соответствующих уведомлений, подготовленных в соответствии с перечнем видов изменений согласно приложению № 10 к настоящему Порядку, в случаях:

- внесения изменений в решение о бюджете в части уточнения прогноза налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, безвозмездных поступлений в районный бюджет и источников финансирования дефицита районного бюджета;

- внесения изменений в лимиты бюджетных обязательств районного бюджета;

- необходимости изменения помесячного распределения прогноза поступлений в районный бюджет и (или) прогноза перечислений из районного бюджета (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

18. Уведомления о внесении изменений в кассовый план в "ГИС ЕСУБП" могут быть составлены на основании предложений ГРБС, ГАИФДБ (в ред. приказа КФИК от 29.12.2022 № 68-од).

В предложениях указываются суммы вносимых изменений. В случае уменьшения суммы указываются со знаком "-".

Предложения представляются (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од):

- по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета по форме согласно приложению № 11 к настоящему Порядку;

- по расходам районного бюджета по форме согласно приложению № 12 к настоящему Порядку (в ред. приказа КФИК от 29.12.2022 № 68-од).

- по источникам финансирования дефицита районного бюджета по форме согласно приложению № 13 к настоящему Порядку.

Предложения, указанные в настоящем пункте, формируются ГРБС в ГИС ЕСУБП по форме согласно приложению № 12 к настоящему Порядку, заполняются согласно разделу VII настоящего Порядка и направляются в электронном виде с применением средств электронной подписи на рассмотрение в Комитет финансов (абзац введен приказом КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

Предложения ГРБС по расходам текущего месяца, осуществляемым за счет налоговых и неналоговых доходов и поступлений нецелевого характера, принимаются Комитетом финансов для рассмотрения в срок до двадцать восьмого числа текущего месяца.

Данное условие не распространяется на случаи внесения изменений в кассовый план, связанные с необходимостью исполнения:

- правовых актов, вступивших в действие в текущем месяце;

- статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации по расходам, осуществляемым за счет поступлений целевого характера.

19. Комитет финансов возвращает предложения на изменение кассового плана, указанные в пункте 18 настоящего Порядка, в случае (в ред. приказа КФИК от 28.07.2021 № 22-од):

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

- нарушения ГРБС, ГАИФДБ сроков представления предложений;

- представления предложений не по установленной форме (в ред. приказа КФИК от 29.12.2022 № 68-од);

- несоответствие предложений требованиям к их заполнению, предусмотренным разделом VII настоящего Порядка (абзац введен приказом КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

- иных случаев, в соответствии с бюджетным законодательством.

Возврат ГРБС указанных предложений осуществляется Комитетом финансов в течение четырех рабочих дней со дня их получения (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

20. (п. 20 исключен приказом КФИК от 28.07.2021 № 22-од).

21. Уведомления о внесении изменений в кассовый план составляются в сроки, предусмотренные приложением № 10 к настоящему Порядку, в части изменений кассового плана по (в ред. приказа КФИК от 28.07.2021 № 22-од):

- доходам районного бюджета по форме согласно приложениям № 14,15 к настоящему Порядку;

- расходам районного бюджета по форме согласно приложению № 16 к настоящему Порядку;

- источникам финансирования дефицита районного бюджета по форме согласно приложению № 17 к настоящему Порядку.

22. Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита районного бюджета уточняются бюджетным отделом по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего года под фактические показатели отчетного периода, не позднее третьего рабочего дня месяца, следующего за отчетным (в ред. приказа КФИК от 29.12.2022 № 68-од).

IV. Составление и ведение распределения перечислений по расходам

23. Распределение перечислений по расходам осуществляется ГРБС в ГИС ЕСУБП в целях (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од):

- представления в Комитет финансов сведений для составления и ведения кассового плана по расходам районного бюджета;

- формирования предложений по внесению изменений в кассовый план по расходам районного бюджета;

- осуществления перечислений получателями средств районного бюджета из районного бюджета (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

24. В случае доведения до ГРБС Комитетом утвержденных предельных объемов финансирования расходов районного бюджета, осуществляемых за счет налоговых и неналоговых доходов (далее - предельные объемы финансирования), распределение перечислений по расходам осуществляется ГРБС в объеме доведенных предельных объемов финансирования (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

25. Утверждение распределения перечислений по расходам осуществляется руководителем (уполномоченным лицом) ГРБС по форме согласно приложению № 18 к настоящему Порядку в "ГИС ЕСУБП" (в ред. приказов КФИК от 29.12.2020 № 101-од, от 28.07.2021 № 22-од).

Утвержденные показатели распределения перечислений по расходам составляются ГРБС и доводятся до подведомственных ему муниципальных учреждений по форме согласно приложению № 19 к настоящему Порядку и должны соответствовать параметрам кассового плана по расходам районного бюджета и лимитам бюджетных обязательств районного бюджета (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

В случае доведения до ГРБС Комитетом финансов предельных объемов финансирования ГРБС составляет распределение перечислений по расходам и доводит утвержденные показатели до подведомственных ему муниципальных учреждений по форме согласно приложению № 20 к настоящему Порядку в размере, не превышающем утвержденные предельные объемы финансирования (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

26. Ведение распределения перечислений по расходам осуществляется ГРБС посредством внесения в него изменений на основании соответствующих уведомлений, подготовленных в соответствии с перечнем видов изменений согласно приложению № 10 к настоящему Порядку, составляемых по форме согласно приложению № 20 к настоящему Порядку с учетом требований бюджетного законодательства и настоящего Порядка в "ГИС ЕСУБП" (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

27. Порядок взаимодействия ГРБС с подведомственными ему муниципальными учреждениями по составлению, утверждению и ведению распределения перечислений по расходам устанавливается соответствующим ГРБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и настоящего Порядка (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

28. Уточненные показатели распределения перечислений по расходам должны соответствовать параметрам кассового плана по расходам районного бюджета, лимитам бюджетных обязательств (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

В случае доведения до ГРБС предельных объемов финансирования уточненные показатели распределения перечислений по расходам утверждаются ГРБС в размере, не превышающем утвержденные предельные объемы финансирования (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

V. Исполнение кассового плана

29. Исполнение кассового плана по прогнозу поступлений в районный бюджет осуществляется ГАДБ и ГАИФДБ (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

В случае отклонения фактических поступлений по соответствующему виду налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в отчетном периоде от данного показателя в кассовом плане на величину более чем 10 процентов от указанного показателя ГАДБ представляют в Комитет финансов пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения по форме согласно приложению № 21 к настоящему Порядку ежеквартально не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным кварталом, за год - до двадцатого января года, следующего за отчетным.

30. Исполнение кассового плана по прогнозу перечислений из районного бюджета осуществляется ГРБС, получателями средств районного бюджета и ГАИФДБ в соответствии с установленными Комитетом финансов порядком открытия и ведения лицевых счетов Комитетом финансов и контроля администрации Москаленского муниципального района Омской области и порядком исполнения районного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (в ред. приказа КФИК от 29.12.2020 № 101-од).

VI. Особенности составления и ведения кассового плана

31. Комитет финансов осуществляет доведение до ГАДБ, ГРБС, ГАИФДБ документов по ведению кассового плана, распределению поступлений по доходам, установленных пунктами 16, 21 настоящего Порядка, в соответствии с пунктом 8.1 настоящего Порядка (в ред. приказа КФИК от 28.07.2021 № 22-од).

32. В случае если решение о бюджете не вступило в силу с 1 января финансового года, кассовый план Комитетом финансов не составляется, до ГРБС ежемесячно доводятся бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в размере, не превышающем одной двенадцатой части бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в отчетном финансовом году.

VI. Порядок заполнения сведений для составления кассового

плана по расходам районного бюджета и предложений на

изменение кассового плана по расходам районного бюджета

(раздел введен приказом КФИК от 29.12.2020 № 101-од)

33. В сведениях для составления кассового плана по расходам районного бюджета и предложениях на изменение кассового плана по расходам районного бюджета (далее при совместном упоминании - сведения и предложения), ГРБС в ГИС ЕСУБП заполняет следующие поля:

1) по заголовку записи:

- в поле "Код главы" указывается в формате "XXX", где XXX - код главы ГРБС по бюджетной классификации;

- в поле "Распорядитель" указывается "Наименование", "ИНН", "КПП";

- в поле "Дата документа" указывается дата заполнения в формате "день, месяц, год" (00.00.0000);

- поле "Номер документа" не заполняется, номер присваивается автоматически при утверждении уведомления уполномоченным лицом Комитета финансов;

- в поле "Тип документа":

"Первоначальный" указывается в случае заполнения поля "Вид плана" - "1 00 - Роспись";

"Уточнение" выбирается соответствующий код из справочника в ГИС ЕСУБП в случае заполнения поля "Вид плана" - "2 00 - Уведомление";

- в поле "Вид плана" указывается "1 00 - Роспись" при формировании сведений для составления кассового плана на текущий финансовый год или "2 00 - Уведомление" при формировании предложений на изменение кассового плана по расходам;

- поле "Вид изменений" заполняется в соответствии с приложением № 9 к настоящему Порядку;

- в поле "Источник финансирования" заполняется соответствующий показатель из справочника в ГИС ЕСУБП;

- в поле "НПА" выбирается соответствующий код из справочника в ГИС ЕСУБП;

- в полях "Примечание" и "Назначение" указывается иная необходимая информация;

2) в детализации записи:

- в поле "Распорядитель":

"Наименование" выбирается из справочника в ГИС ЕСУБП;

"Л/с в ФО" заполняется xxx000000, где xxx - код главного распорядителя;

- в поле "Код главы" заполняется код ГРБС;

- в поле "Тип средств" указывается код типа средств кодов управления муниципальными финансами;

- в поле "Код цели" указывается код цели, соответствующий коду типа средств кодов управления муниципальными финансами;

- в поле "Сумма за период" указываются суммы планируемых расходов по каждому месяцу (п.33 в ред. приказа КФИК от 29.12.2022 № 68-од).