

**АДМИНИСТРАЦИЯ АКШИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОКРУГА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

10 августа 2023 года

№ 184

**О порядке составления, ведения и исполнения кассового плана
бюджета Акшинского муниципального округа Забайкальского края**

В соответствии со статьями 215.1, 217.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, руководствуясь частью 5 статьи 37 Устава Акшинского муниципального округа Забайкальского края, администрация Акшинского муниципального округа Забайкальского края **п о с т а н о в л я е т**:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления, ведения и исполнения кассового плана бюджета Акшинского муниципального округа Забайкальского края.
2. Настоящее постановление разместить на официальном сайте органов местного самоуправления Акшинского муниципального округа Забайкальского края.
4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Комитет по финансам администрации Акшинского муниципального округа Забайкальского края.

Глава Акшинского муниципального
округа Забайкальского края



П.М.Капустин

ПОРЯДОК Составления, ведения и исполнения кассового плана

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий Порядок регламентирует порядок составления и ведения кассового плана бюджета Акшинского муниципального округа Забайкальского края в текущем финансовом году (далее- кассовый план), а также состав и сроки представления главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета Акшинского муниципального округа Забайкальского края, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Акшинского муниципального округа Забайкальского края (далее участники процесса прогнозирования) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее – сведения).

2. Кассовый план включает:

кассовый план исполнения бюджета Акшинского муниципального округа на текущий финансовый год;

кассовый план исполнения бюджета Акшинского муниципального округа на текущий месяц.

3. Кассовый план составляется и ведется в целях:

- 1) поддержания ликвидности единого счета бюджета Акшинского муниципального округа Забайкальского края (далее – бюджет муниципального округа);
- 2) своевременного и полного исполнения бюджетных обязательств получателями средств бюджета муниципального округа в течении финансового года;
- 3) прогнозирования сроков наступления временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета муниципального округа, оценки их величины и длительности, а также планировании мероприятий по их предотвращению;
- 4) прогнозирования периодов наличия временно свободных средств бюджета.

4. Составление и ведение кассового плана осуществляется Комитетом по финансам администрации Акшинского муниципального округа Забайкальского края (далее - Комитет по финансам) в программном комплексе «Бюджет - Smart», являющимся подсистемой государственной информационной системы «Автоматизированная система управления

государственными финансами Забайкальского края» (далее – информационная система) на основании сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования.

2. Составление, ведение и изменение кассового плана

5. Кассовый план составляется на текущий финансовый год с распределением по месяцам и утверждается на каждый месяц не позднее 5 числа планируемого месяца председателем Комитета по финансам.

6. Кассовый план составляется на основе следующих сведений, представляемых главными администраторами доходов, главными администраторами источников, главными распорядителями, распорядителями в Комитет по финансам:

- 1) прогноза кассовых поступлений по доходам бюджета на текущий финансовый год;
- 2) прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на текущий финансовый год;
- 3) прогноза кассовых выплат по расходам бюджета на текущий финансовый год.

7. Сведения должны соответствовать показателям, предусмотренным в решении Совета Акшинского муниципального округа Забайкальского края о бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период (далее – решение о бюджете округа).

8. Кассовый план по доходам бюджета округа содержит информацию:

- 1) налоговых и неналоговых доходах;
- 2) безвозмездных поступлениях.

Кассовый план по доходам бюджета муниципального округа составляется с учетом:

- 1) динамики поступления доходов бюджета муниципального округа за предыдущие годы, а также за истекший период текущего финансового года;
- 2) сроков уплаты налогов и сборов, иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджета муниципального округа в соответствии с законодательством Российской Федерации и Забайкальского края;
- 3) планов поступления межбюджетных трансфертов;
- 4) иных решений, определяющих особенности источников поступления доходов бюджета муниципального округа.

9. Кассовый план по источникам финансирования дефицита составляется с учетом:

- 1) сроков и объемов финансирования дефицита бюджета;
- 2) планов заимствований по источникам финансирования дефицита для погашения государственных долговых обязательств муниципального округа;
- 3) сроков и объемов предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджета и их возврата;

4) иных решений, определяющих поступление и выбытие средств по источникам финансирования дефицита бюджета.

10. Кассовый план в части кассовых выплат по расходам бюджета содержит информацию об общей сумме расходов бюджета муниципального округа в текущем финансовом году и объеме межбюджетных трансфертов.

Показатели для кассового плана по расходам бюджета формируются на основании уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального округа в части расходов и лимитов бюджетных обязательств главных распорядителей, распорядителей бюджетных средств, прогноза ежемесячных кассовых выплат из бюджета и уточненного прогноза на планируемый месяц по главным распорядителям.

Главные распорядители, распорядители представляют в Комитет по финансам показатели кассовых выплат - прогноз кассовых выплат из бюджета на планируемый месяц не позднее 25 числа месяца, предшествующему планируемому месяцу.

11. В случае непредставления главным распорядителем, распорядителем прогноза кассовых выплат в установленный срок кассовый план формируется и утверждается без учета прогноза соответствующего главного распорядителя, распорядителя.

12. Комитет по финансам, после получения сведений осуществляет балансировку проекта кассового плана по доходам и расходам бюджета муниципального округа. В случае образования кассового разрыва Комитет по финансам рассчитывает сумму выплат по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа с разбивкой по месяцам, а также на предстоящий месяц. В случае непокрытия временного кассового разрыва источниками финансирования дефицита бюджета муниципального округа Комитет по финансам оставляет за собой право корректировать прогноз кассовых выплат в соответствии с прогнозом кассовых поступлений на планируемый период.

13. Изменения в кассовый план вносятся в связи:

- 1) с внесением изменений в решение о бюджете;
- 2) с изменением прогнозируемых кассовых поступлений и кассовых выплат бюджета;
- 3) анализом динамики фактических кассовых поступлений и кассовых выплат бюджета;
- 4) кассовым исполнением бюджета.

Уточненные показатели кассового плана должны быть сбалансированы и соответствовать показателям, предусмотренным решением о бюджете.

3. Исполнение кассового плана.

14. Исполнение кассового плана по расходам бюджета муниципального округа осуществляется ежедневно на основании распоряжений на финансирование в пределах утвержденных показателей кассового плана.

15. Контроль по представленным главными распорядителями, распорядителями заявок на финансирование осуществляет Комитет по финансам, в пределах общего объема утвержденных сумм главному распорядителю, распорядителю на соответствующий финансовый месяц.

16. Комитет по финансам отказывает главному распорядителю, распорядителю в исполнении заявки на финансирование при следующих условиях:

превышение суммы в заявке доведенным объемам бюджетных ассигнований и лимитам бюджетных обязательств по соответствующей бюджетной классификации расходов;

превышение суммы в заявке утвержденных показателей кассового плана на соответствующий месяц;

наличие неиспользованных остатков бюджетных средств на лицевых счетах главных распорядителей, распорядителей и подведомственных бюджетополучателей;

несоответствие бюджетной классификации, указанной в заявке на финансирование требованиям, установленным действующими правовыми актами;

указание в заявке на необходимость осуществления расходов, не предусмотренных решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

наличие фактов недостоверности представленных документов или вызывающих сомнение в достоверности документов и требующих дополнительной проверки.

17. Комитет по финансам возвращает главным распорядителям заявки на финансирование по окончании финансового месяца в следующих случаях:

недопоступления доходов в бюджет Акшинского муниципального округа;

недостатка средств, в связи с их направлением по поручению Главы Акшинского муниципального округа на непредвиденные расходы, связанные

с чрезвычайными ситуациями, непредусмотренные кассовым планом.