Комитет по финансам администрации

Тунгокоченского муниципальногоокруга

Забайкальского края

ПРИКАЗ

4 марта 2025 года № 22- пд

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Тунгокоченского муниципального округа по расходам**

В соответствии со [статьей 217.1](consultantplus://offline/ref=154855A987AFC56BBAE2B4F7E5486FE5EB16C5F38E0BFC61523549D6B922981CCD283E8B8ED90B1BD038D12E29400B9A50451DEBA512I6k5D) Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Тунгокоченского муниципального округа по расходам.

2. Приказ Комитета по финансам № 7-пд от 23 января 2019 года «Об утверждении порядка составления, ведения и исполнения кассового плана бюджета муниципального района «Тунгокоченский район» считать утратившим силу.

Заместитель главы муниципального округа

- председатель комитета по финансам Л.А. Погорелая

Приложение

к приказу Комитета по финансам

администрации Тунгокоченского

муниципального округа

от 04 марта 2025 года № 22 -пд

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана бюджета Тунгокоченского муниципального округа по расходам**

1. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана бюджета Тунгокоченского муниципального округа в текущем финансовом году (далее - кассовый план), а также состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета Тунгокоченского муниципального округа (далее - бюджета округа), сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

2. Под кассовым планом понимается прогноз поступлений в бюджет округа и перечислений из бюджета округа в текущем финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счета бюджета округа, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств.

3. Кассовый план включает:

кассовый план на год (с разбивкой по месяцам);

кассовый план на предстоящий месяц.

4. Составление, ведение и утверждение кассового плана осуществляется Комитетом по финансам администрации Тунгокоченского муниципального округа(далее – Комитет по финансам) на основе сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования на бумажном носителе и в электронном виде с использованием подсистемы "Бюджет-Смарт" государственной информационной системы "Автоматизированная система управления региональными финансами Забайкальского края".

5. Комитет по финансам осуществляет проверку сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования, на соответствие требованиям к их формированию, установленным настоящим Порядком.

Участники процесса прогнозирования несут ответственность за своевременность и достоверность представляемых в Комитет по финансам сведений для составления, ведения и исполнения кассового плана.

2. Состав и сроки предоставления показателей для кассового плана по доходам бюджета округа

6. Показатели для кассового плана по доходам бюджета округа включают:

1) прогноз кассовых поступлений в бюджет округа по налоговым и неналоговым доходам на текущий финансовый год (с разбивкой по месяцам);

2) уточненный прогноз ежемесячных кассовых поступлений в бюджет округа по налоговым и неналоговым доходам на планируемый месяц;

3) прогноз по безвозмездным поступлениям на текущий финансовый год, планируемый с разбивкой по месяцам;

4) уточненный прогноз ежемесячных кассовых поступлений в бюджет округа по безвозмездным поступлениям на планируемый месяц.

7. Показатели для кассового плана по доходам бюджета формируются на основании:

прогноза кассовых поступлений в бюджет округа по налоговым и неналоговым доходам на следующий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации (с разбивкой по месяцам);

прогноза (уточненный прогноз) по безвозмездным поступлениям (за исключением дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов округа, предшествующего планируемому месяцу.

3. Состав и сроки предоставления показателей для кассового плана по расходам бюджета округа

8. Показатели для кассового плана по расходам бюджета формируются на основании:

уточненной сводной бюджетной росписи бюджета Тунгокоченского муниципального округа в части расходов и лимитов бюджетных обязательств главных распорядителей бюджетных средств (далее - главные распорядители);

прогноза кассовых выплат из бюджета (с разбивкой по месяцам) и уточненного прогноза на планируемый месяц по главным распорядителям, с детализацией по кодам бюджетной классификации расходов бюджета края и дополнительным кодам расходов.

Распределение расходов бюджета округа при подготовке главными распорядителями кассового плана по расходам осуществляется с учетом:

соблюдения сроков выплаты заработной платы, исполнения публичных нормативных обязательств, предоставления иных социальных выплат гражданам либо приобретения товаров, работ, услуг в пользу граждан для обеспечения их нужд в целях реализации мер социальной поддержки населения;

сезонности выполнения работ и мероприятий;

обеспечения своевременной оплаты денежных обязательств по заключенным (планируемым к заключению) муниципальным контрактам, соглашениям, иным договорам.

9. Главные распорядители представляют в Комитет по финансам показатели кассовых выплат:

уточненный прогноз ежемесячных кассовых выплат из бюджета на планируемый месяц не позднее первогорабочего дня месяца.

10. В случае непредставления главным распорядителем прогноза кассовых выплат в установленныесроки кассовый план формируется и утверждается без учета прогноза соответствующего главного распорядителя. Финансирование главного распорядителя в текущем месяце осуществляется в порядке, установленном пунктом 19 настоящего Порядка.

4. Состав и сроки предоставления показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета округа

11. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета округа формируются на основании:

уточненной сводной бюджетной росписи в части источников финансирования дефицита бюджета округа;

прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета округа на планируемый год (с разбивкой по месяцам) и уточненного прогноза на планируемый месяц.

5. Ведение и исполнение кассового плана бюджета округа

12. Комитета по финансам после получения сведений, указанных в [разделах 2](#P39) - [4](#P77) настоящего Порядка, осуществляет балансировку проекта кассового плана по доходам и расходам. В случае образования кассового разрыва Комитета по финансам рассчитывает сумму выплат по источникам финансирования дефицита бюджета округа на год (с разбивкой по месяцам), а также на предстоящий месяц. В случае непокрытая временного кассового разрыва источниками финансирования дефицита бюджета округаКомитета по финансам оставляет за собой право корректировать прогноз кассовых выплат в соответствии с прогнозом кассовых поступлений на планируемый период.

13. Нераспределенные остатки на едином счете бюджета по состоянию на начало планируемого года (месяца) являются оборотной кассовой наличностью.

Оборотная кассовая наличность является источником финансирования кассовых разрывов бюджета округа.

14. Участники процесса прогнозирования обеспечивают исполнение показателей кассового плана путем представления в Комитет по финансам заявок на финансирование (и иных необходимых подтверждающих документов) в пределах утвержденного кассового плана на соответствующий месяц.

15. Комитет по финансам отказывает главному распорядителю в исполнении заявки на финансирование в течение 3 рабочих дней при следующих условиях:

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

отсутствие данных расходов в кассовом плане на соответствующий финансовый месяц;

несоответствие бюджетной классификации расходов, указанной главным распорядителем в заявке на финансирование, утвержденным показателям сводной бюджетной росписи;

несоответствие электронной формы заявки бумажному носителю или ее отсутствие;

наличие фактов недостоверности представленных документов или вызывающих сомнения в достоверности документов и требующих дополнительной проверки;

ошибки при указании реквизитов главного распорядителя.

16. Комитет по финансам вправе не исполнить заявки на финансирование по окончании финансового месяца в следующих случаях:

недопоступление доходов в бюджет округа;

недостаток средств в связи с их направлением по поручению главыТунгокоченского муниципального округа и его заместителей на непредвиденные расходы, не предусмотренные кассовым планом.

17. Кассовый [план](#P123) утверждаетсяруководителем Комитета по финансамлибо лицом, официально его замещающим, на каждый месяц, не позднее третьего рабочего дня текущего месяца по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

18. Финансирование сверх утвержденного кассового плана производится по мотивированному обращению главного распорядителя на основании письменного поручения:

главы Тунгокоченского муниципального округа либо лица, официально его замещающего;

руководителем Комитета по финансам либо лицом, официально его замещающим.

19. Исполнение кассового плана бюджета округа осуществляется ежедневно на основании распоряжений на финансирование, подписанных руководителем Комитета по финансам либо лицом, официально его замещающим.

20. На основании распоряжений, указанных в [пункте 2](#P110)0 настоящего Порядка, структурное подразделение Комитет по финансам, осуществляющее исполнение бюджета округа по расходам, готовит отчет об исполнении кассового плана за соответствующий месяц и передает на утверждениеруководителем Комитета по финансам либо лицом, официально его замещающим, официально его замещающему, в срок до 5 числа месяца, следующего за отчетным.

Приложение

к Порядку составления и ведения

кассового плана

ФОРМА

КАССОВЫЙ ПЛАН

БЮДЖЕТА ТУНГОКОЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Единица измерения: тыс. руб. | | |
| **Наименование показателя** | **План** | **Примечание** |
| 1 | 2 | 3 |
| **Остаток на начало месяца, в т.ч.** |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего |  |  |
| в том числе акцизы |  |  |
| в том числе "экологические платежи" |  |  |
| дотации |  |  |
| субвенции |  |  |
| субсидии |  |  |
| иные межбюджетные трансферты |  |  |
| бюджетные кредиты |  |  |
| **ДОХОДЫ-ВСЕГО** |  |  |
| 1)Налоговые и неналоговые доходы |  |  |
| в том числе акцизы |  |  |
| в том числе "экологические платежи" |  |  |
| 2)Финансовая помощь |  |  |
| в том числе: |  |  |
| 2.1 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности |  |  |
| 2.2 Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов |  |  |
| 2.3 Дотации на обеспечение расходных обязательств МО |  |  |
| 2.4 "Подушевая" субвенция |  |  |
| 2.5 Целевые субсидии |  |  |
| 2.6 Иные безвозмездные поступления |  |  |
| 3)Безвозмездные поступления |  |  |
| 4)Получение (возврат) бюджетных кредитов, кредитов кредитных организаций |  |  |
| **РАСХОДЫ-ВСЕГО** |  |  |
| в том числе: |  |  |
| РАСХОДЫ-за счет целевых федеральных, краевых средств |  |  |
| в том числе |  |  |
| Субвенция на дошкольное образование |  |  |
| Субвенция на общее образование |  |  |
| РАСХОДЫ по вопросам местного значения |  |  |
| в том числе |  |  |
| 1)Первоочередные расходы |  |  |
| Заработная плата |  |  |
| Начисления на оплату труда |  |  |
| Коммунальные услуги |  |  |
| Твердое топливо (уголь, дрова) |  |  |
| 2)Остальные расходы |  |  |
| Иные выплаты персоналу за исключением оплаты труда |  |  |
| Услуги связи |  |  |
| Транспортные услуги |  |  |
| Работы и услуги по содержанию имущества (с учетом арендной платы за пользование имущества) |  |  |
| Прочие работы и услуги |  |  |
| Прочие расходы (за исключением налогов) |  |  |
| Увеличение стоимости основных средств |  |  |
| Питание |  |  |
| ГСМ |  |  |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациям сектора госуправления |  |  |
| Прочие материальные запасы |  |  |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга |  |  |
| Безвозмездные перечисления организациям |  |  |
| Перечисления другим бюджетам Бюджетной системы РФ |  |  |
| Пособия по социальной помощи населению и иные выплаты населению |  |  |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей |  |  |
| Резервные средства |  |  |
| Дорожная деятельность |  |  |
| Погашение бюджетных кредитов |  |  |
| Расходы за счет "экологических платежей" |  |  |
| Остаток на конец месяца (расчетный) |  |  |
| расходы на оплату труда (211,213,266) МБ - по плану - по отчету |  |  |
| **доля прочих в общем объеме (по местному бюджету) без 251 и дорог - %** |  |  |

Руководитель Комитета по финансам