

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**



ул. Ленина, 34, с.Еткуль, Челябинская область, 456560

телефон (35145) 2-14-42 факс (35145) 2-21-42

ОКПО 02297576, ОГРН 1027401635183,

ИНН/КПП 7430000615/ 743001001

Etkul\_rfo@mail .ru

**ПРИКАЗ**

28 декабря 2020 г. № 39-од

О Порядке составления

и ведения кассового плана

исполнения местного бюджета

В соответствии со [статьей 217.1](consultantplus://offline/ref=9EA5205D5253BB151D3357B911254507DEB1C23CE8D4B06B4C54C1BFAA173F09B41018AB5AF4p0E6I) Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 6 статьи 8 Положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета.

2. Контроль и организацию выполнения настоящего приказа возложить на заместителя начальника финансового управления администрации Еткульского муниципального района Л.Н. Терентьеву.

3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2021 года.

Начальник финансового управления

администрации Еткульского

муниципального района Неделко Т.В.

Утвержден

приказом Финансового управления

администрации Еткульского

муниципального района

от « 28 » декабря 2020 г. № 39-од

Порядок

составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета

в текущем финансовом году

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета (далее именуется Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета.
2. Кассовым планом исполнения местного бюджета (далее - кассовый план) является прогноз поступлений в местный бюджет и перечислений из местного бюджета в текущем финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счета бюджета, включая временный разрыв и объем временно свободных средств.

Прогноз перечислений из бюджета по оплате муниципальных контрактов, иных договоров формируется 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.

Кассовый план составляется на очередной финансовый год с использованием системы АЦК - Финансы по формам согласно приложениям 1,2 к настоящему Порядку не позднее 30 декабря текущего финансового года.

1. Составление и ведение кассового плана осуществляется финансовым управлением администрации Еткульского муниципального района (далее – финансовое управление) на основании:

показателей для кассового плана по доходам местного бюджета (в части налоговых и неналоговых доходов), составляемых в порядке, предусмотренном главой II настоящего Порядка;

показателей для кассового плана по расходам за счет собственных средств местного бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном главой III настоящего Порядка;

показателей для кассового плана по доходам и расходам за счет средств целевых межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета, областного бюджета (далее - целевые средства), составляемых в порядке, предусмотренном главой IV настоящего Порядка;

показателей по источникам финансирования дефицита местного бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном главой V настоящего Порядка.

1. Ведение кассового плана осуществляется посредством внесения изменений (уточнений) в показатели кассового плана в текущем финансовом году. Внесение изменений (уточнений) в показатели кассового плана осуществляются в случае:

уточнения участниками бюджетного процесса оценки ожидаемого поступления доходов местного бюджета (в части налоговых и неналоговых доходов) в ходе исполнения местного бюджета в текущем финансовом году;

внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета на увеличение (уменьшение) общего объема расходов по главному распорядителю средств местного бюджета с одновременным представлением документов для изменения кассового плана;

уточнения прогноза поступлений и перечислений по целевым средствам, указанным в абзаце четвертом пункта 3 настоящего Порядка.

Изменение (уточнение) и представление в финансовое управление показателей для кассового плана осуществляется в порядке, предусмотренном главами II- V настоящего Порядка.

II. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по доходам местного бюджета (в части налоговых и

неналоговых доходов)

1. Показатели для кассового плана по доходам местного бюджета формируются на основании сведений для ведения кассового плана по доходам:

оценки ожидаемого поступления доходов местного бюджета на текущий финансовый год с помесячной разбивкой согласно приложению 3 к настоящему Порядку, предоставляемой главными администраторами доходов местного бюджета, за исключением МИФНС № 10 по Челябинской области (далее - МИФНС по Челябинской области);

1. В целях составления кассового плана главные администраторы доходов местного бюджета представляют в финансовое управление оценку ожидаемого поступления администрируемых ими доходов местного бюджета на текущий финансовый год с помесячной разбивкой по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

Оценка ожидаемого поступления доходов местного бюджета на текущий финансовый год представляется главными администраторами доходов местного бюджета в финансовое управление не позднее 20 декабря отчетного финансового года в электронном виде и на бумажном носителе.

1. В целях ведения кассового плана финансовое управление формирует уточненную оценку ожидаемого поступления доходов в местный бюджет на плановый месяц, а также на год в целом с помесячной разбивкой.
2. Уточненная оценка ожидаемого поступления доходов местного бюджета на плановый месяц, представляется главными администраторами доходов местного бюджета не позднее 20 числа текущего месяца в финансовое управление в электронном виде и на бумажном носителе не реже одного раза в месяц согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

При уточнении оценки ожидаемого поступления доходов местного бюджета на текущий финансовый год:

указываются фактические кассовые поступления доходов местного бюджета за прошедший период;

уточняются соответствующие показатели периода, следующего за отчетным месяцем.

В случае невыполнения или перевыполнения оценки ожидаемого поступления доходов за месяц более чем на 10 процентов, главный администратор доходов местного бюджета представляет в финансовое управление пояснительную записку с отражением причин отклонения фактического поступления от прогнозных показателей в срок до 4 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

* 1. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам за счет собственных средств местного бюджета

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

сводной бюджетной росписи местного бюджета по расходам местного бюджета, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных начальником финансового управления на текущий финансовый год;

предложений по формированию кассового плана по расходам для распределения предельных объемов финансирования, представляемых в финансовое управление главными распорядителями средств районного бюджета.

1. В целях составления кассового плана по расходам главные распорядители средств местного бюджета, на основании доведенных до них бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год, представляют в финансовое управление предложения по формированию кассового плана по расходам для распределения предельных объемов финансирования формируют с детализацией по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее - код КОСГУ).

10.В целях ведения кассового плана по расходам главные распорядители средств районного бюджета уточняют соответствующие показатели кассового плана на плановый месяц и до конца года согласно основаниям, указанным в пункте 4 настоящего Порядка.

Финансовое управление вносит уточнения в кассовый план на текущий финансовый год (приложение 6) на основании уточненных сведений для кассового плана по мере их получения в соответствии с требованиями настоящего Порядка.

1. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по доходам и расходам целевых средств

11.Показатели для кассового плана по доходам и расходам целевых средств формируются на основании:

сводной бюджетной росписи местного бюджета по расходам местного бюджета, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных начальником финансового управления на текущий финансовый год в части целевых средств;

письменного обращения главных администраторов доходов (главных распорядителей бюджетных средств) на основании поступивших целевых денежных средств на счет местного бюджета.

12.Уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат целевых средств представляется в финансовое управление на бумажном носителе по мере поступления средств на счет районного бюджета.

V. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета

13.Показатели по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируются на основании:

сводной бюджетной росписи местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета;

прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий финансовый год с поквартальной детализацией (без учета остатков средств местного бюджета на начало очередного финансового года).

14.Главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета формируют уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета на планируемый квартал.

При уточнении указываются фактические кассовые поступления и кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита местного бюджета за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

15.При составлении кассового плана показатели кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета включаются в раздел кассового плана по доходам местного бюджета, показатели кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета включаются в раздел кассового плана по расходам местного бюджета.