



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ТОМСКИЙ РАЙОН»

АДМИНИСТРАЦИЯ ТОМСКОГО РАЙОНА

Управление финансов

П Р И К А З

от " 29 " 12 2022 г.

№ 108

Об утверждении Порядка составления
и ведения кассового плана бюджета
Томского района

В соответствии со статьями 217.1 и 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением "О бюджетном процессе в Томском районе", утвержденным решением Думы Томского района от 26.08.2020 № 395,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Томского района согласно приложению.
2. Настоящий приказ вступает в силу с 01.01.2023 года.
3. Приказ Управления финансов от 26.09.2019 № 83 "Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Томского района" считать утратившим силу.
4. Заместителю начальника Управления финансов - председателю комитета бюджетной политики, межбюджетных отношений, программно-целевого планирования и анализа бюджета довести настоящий приказ до сведения главных распорядителей средств бюджета Томского района.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника Управления финансов - председателя комитета бюджетной политики, межбюджетных отношений, программно-целевого планирования и анализа бюджета и председателя комитета по доходам.

Заместитель Главы Томского района –
начальник Управления финансов

Н.Н. Чернова

Алентьева Г.А.
Ковалева Ж.Н.

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА ТОМСКОГО РАЙОНА

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Томского района (далее - Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Томском районе, утвержденным решением Думы Томского района от 26.08.2020 № 395 и устанавливает порядок составления и ведения кассового плана бюджета Томского района (далее бюджет района).

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

3. Составление и ведение кассового плана бюджета района осуществляется Управлением финансов Администрации Томского района (далее - Управление финансов) с использованием Комплексной системы автоматизации исполнения бюджета и управления бюджетным процессом - Автоматизированный Центр Контроля исполнения бюджета «АЦК-Финансы» (далее «АЦК-Финансы»).

4. Информация, необходимая для составления и ведения кассового плана бюджета района, вводится в «АЦК-Финансы» Управлением финансов, главными распорядителями средств бюджета Томского района в соответствии с настоящим Порядком.

II. ПОКАЗАТЕЛИ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА РАЙОНА

5. Кассовый план содержит следующие основные показатели:

- 1) всего поступлений в бюджет района, в том числе:
 - доходы;
 - поступления по источникам финансирования дефицита бюджета района.
- 2) всего перечислений из бюджета района, в том числе:
 - расходы;
 - выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета района.
- 3) разница поступлений в бюджет района и перечислений из бюджета района.
- 4) остаток средств на едином счете бюджета района на начало периода.

5) остаток средств на едином счете бюджета района на конец периода.

6. По доходам указываются поступления по видам доходов бюджетной классификации без детализации по подстатьям.

В составе расходов указываются планируемые перечисления по перечню главных распорядителей средств бюджета района, утвержденных на текущий финансовый год решением о бюджете Томского района.

Показатели поступлений в бюджет района и перечислений из бюджета района по источникам финансирования дефицита бюджета района приводятся по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

III. СОСТАВЛЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА РАЙОНА

7. Кассовый план исполнения бюджета района на текущий финансовый год за счет средств бюджета района по доходам составляется с помесечной разбивкой, по расходам с поквартальной разбивкой, в рублях.

8. Кассовый план исполнения бюджета района по доходам формируется Управлением финансов на основе информации, предоставляемой главными администраторами доходов бюджета района, Управлением по экономической политики Администрации Томского района (далее Управление по экономической политики), а также исходя из сроков уплаты налоговых платежей, анализа динамики фактических поступлений доходов в бюджет района в предшествующие годы.

Кассовый план по безвозмездным поступлениям из других уровней бюджетов формируется Управлением финансов на основании уведомлений (кассовых планов по расходам) главных распорядителей средств областного бюджета, бюджетов сельских поселений, полученных от главных администраторов доходов – Администрации Томского района и её органов.

Кассовый план исполнения бюджета района по источникам финансирования дефицита бюджета составляется Управлением финансов на основе информации, предоставляемой главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

9. Кассовый план по безвозмездным поступлениям от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований распределяется в полном объеме на последний месяц IV квартала. При фактическом поступлении указанных средств главные распорядители бюджетных средств направляют в Управление финансов информацию о необходимости внесения изменений в кассовый план.

10. Кассовый план исполнения бюджета района по расходам составляется Управлением финансов на основе информации, предоставляемой главными распорядителями средств бюджета района.

Представление информации осуществляется как на бумажном носителе, так и путем ввода главными распорядителями средств бюджета района электронных документов "Кассовый план по расходам" в "АЦК - Финансы".

11. В целях формирования кассового плана на текущий финансовый год:

а) главные администраторы доходов бюджета Томского района, Управление по экономической политике, главные администраторы источников дефицита бюджета представляют в Управление финансов кассовые планы по администрируемым доходам и источникам дефицита бюджета района с ежемесячным распределением доходов бюджета района и источников дефицита бюджета района по соответствующим кодам бюджетной классификации на бумажных носителях до 1 января очередного финансового года;

б) главные распорядители средств бюджета района:

- в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, формируют проекты кассовых планов по расходам в соответствии с кодами бюджетной классификации расходов с детализацией по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее - коды КОСГУ) на бумажном носителе (приложение 1) и направляют в Управление финансов не позднее 20 рабочих дней после утверждения бюджета района;

осуществляют ввод проекта кассового плана в "АЦК-Финансы" до статуса "На утверждение ГРБС".

в) Управление финансов:

- вводит кассовый план по доходам в "АЦК - Финансы" на основании данных, представленных в соответствии с подпунктом а) пункта 11 настоящего Порядка;

- проводит проверку проектов кассовых планов по расходам, представленных главными распорядителями средств бюджета района, на соответствие показателям сводной бюджетной росписи;

- контролирует своевременность ввода информации в «АЦК-Финансы» главными распорядителями средств бюджета района;

- осуществляет ввод в "АЦК - Финансы" кассовых планов по расходам на обслуживание муниципального долга на основании данных главных администраторов источников дефицита бюджета, представленных на бумажном носителе.

- осуществляет формирование и обработку сводных кассовых планов в «АЦК-Финансы»;

- обеспечивает сбалансированность кассового плана бюджета района по поступлениям и выплатам в расчете на каждый квартал, в том числе путем доведения до главных распорядителей средств бюджета района информации о максимально допустимом значении распределения бюджетных ассигнований по кварталам (в процентах).

- формирует и утверждает кассовый план бюджета района не позднее 25 рабочих дней со дня принятия решения об утверждении бюджета района Думой Томского района.

IV. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫМ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА РАЙОНА

12. Формирование кассового плана по расходам осуществляется поквартально с учетом планового поступления доходов в бюджет района и распределяется следующим образом:

Распределение перечислений по фонду оплаты труда по казенным учреждениям производится с учетом планируемых отпусков:

на I квартал с учетом 0,5 месячного фонда оплаты труда за январь;

на IV квартал с учетом 1,5 месячного фонда оплаты труда в декабре;

в остальные кварталы в размере фонда оплаты труда с учетом планируемых отпусков за три месяца квартала.

Распределение перечислений по начислениям на оплату труда по казенным учреждениям производится с учетом планируемых отпусков:

на I квартал начисления на оплату труда планируются по потребности;

на IV квартал с учетом 2-месячной потребности в декабре.

По остальным расходам распределение перечислений производится главными распорядителями бюджетных средств исходя из потребности с учетом сезонности проведения мероприятий и сроков проведения размещения муниципальных заказов в пределах общего объема ассигнований, доведенных главному распорядителю средств бюджета района.

В случае применения Управлением финансов п. 20 настоящего Порядка главные распорядители средств бюджета района руководствуются перечнем первоочередных расходов, утвержденных решением Думы Томского района о бюджете Томского района.

V. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫМ ЗА СЧЕТ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИЗ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА, БЮДЖЕТОВ СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЙ

13. Кассовый план по расходам за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета, бюджетов сельских поселений, формируется главными распорядителями средств бюджета района в соответствии с кассовым планом, доведенным главными распорядителями средств областного бюджета, Администрациями сельских поселений.

VI. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО МЕЖБЮДЖЕТНЫМ ТРАНСФЕРТАМ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫМ БЮДЖЕТАМ СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЙ ТОМСКОГО РАЙОНА

14. Главные распорядители средств бюджета района представляют сельским поселениям следующую информацию:

об утвержденных показателях кассового плана по расходам одновременно с бюджетной росписью и лимитами бюджетных обязательств на очередной финансовый год и плановый период;

об изменении кассового плана по расходам одновременно со справкой об изменении бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год и плановый период.

Кассовый план по расходам, предоставляемый бюджетам сельских поселений формируется следующим образом:

- главные распорядители средств бюджета района, в бюджетной росписи которых предусмотрены расходы, осуществляемые за счет средств областного бюджета формируют кассовый план по расходам в соответствии с кассовым планом, доведенным главными распорядителями средств областного бюджета;

- главные распорядители средств бюджета района, в бюджетной росписи которых предусмотрены расходы исключительно за счет средств бюджета Томского района при наличии утвержденного Порядка предоставления межбюджетного трансферта и (или) методики распределения (далее муниципальный правовой акт) формируют кассовый план по расходам исходя из потребности и в пределах общего объема ассигнований на текущий финансовый год.

В случае отсутствия утвержденного муниципального правового акта кассовый план по расходам в полном объеме распределяется на последний месяц IV квартала.

VII. УТОЧНЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА ТОМСКОГО РАЙОНА

15. Уточнение кассового плана бюджета района производится в случаях увеличения, уменьшения или изменения помесячного/ поквартального распределения доходов и (или) расходов бюджета района, источников финансирования дефицита бюджета.

Уточнение кассового плана исполнения бюджета района по доходам производится Управлением финансов на основе информации, предоставляемой главными администраторами доходов, Управлением по экономической политике, и исходя из сумм расхождений фактически сложившихся показателей по доходам от показателей, предусмотренных в кассовом плане.

Уточнение кассового плана по безвозмездным поступлениям из областного бюджета на текущий месяц и последующие месяцы производится Управлением финансов в соответствии с информацией, полученной от главных администраторов доходов не позднее 30 числа текущего месяца.

Уточнение кассового плана по расходам осуществляется путем ввода в автоматизированную систему электронных документов "Изменение кассового плана по расходам".

16. В целях формирования уточненного кассового плана:

а) главные администраторы доходов бюджета, Управление по экономической политики, главные администраторы источников дефицита бюджета представляют информацию об изменении кассового плана по администрируемым доходам районного бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета района по соответствующим кодам бюджетной классификации в Управление финансов до 1 числа очередного месяца;

б) главные распорядители средств бюджета района, в пределах лимитов бюджетных обязательств, формируют проекты изменений кассового плана по расходам, в соответствии с кодами бюджетной классификации расходов с детализацией по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее - коды КОСГУ) на бумажном носителе (приложение 2) и направляют в Управление финансов не позднее 10 рабочих дней после внесения изменений в бюджетную роспись и осуществляют ввод в "АЦК - Финансы" уточнения кассового плана до статуса " На утверждение ГРБС".

Уточнение кассового плана по межбюджетным трансфертам, предоставляемым бюджетам сельских поселений Томского района формируется с учетом пункта 14 настоящего Порядка.

г) Управление финансов:

- вводит уточнение кассового плана по доходам в "АЦК - Финансы" на основании информации главных администраторов доходов, представленной на бумажном носителе;

- осуществляет ввод в "АЦК - Финансы" уточнение кассового плана по источникам и расходам на обслуживание муниципального долга на основании информации главных администраторов источников, представленной на бумажных носителях;

- осуществляет формирование и обработку сводных изменений кассовых планов по расходам в «АЦК-Финансы»;

- обеспечивает сбалансированность кассового плана исполнения бюджета района по поступлениям и выплатам в расчете на квартал.

VIII. ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ И ДОВЕДЕНИЯ ДО ГЛАВНЫХ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ ПРЕДЕЛЬНОГО ОБЪЕМА ФИНАНСИРОВАНИЯ В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ

17. Объем расходов бюджета района, предусмотренный кассовым планом на очередной квартал, составление и ведение которого производятся в соответ-

ствии с настоящим Порядком, представляет собой предельный объем финансирования на очередной квартал.

18. В случае неполного использования предельного объема финансирования на текущий квартал право использования его остатка переходит на следующий квартал текущего финансового года.

19. В случае неполного использования предельного объема финансирования на конец текущего финансового года право использования его остатка на следующий финансовый год не переходит.

20. В случае прогнозирования недостаточности денежных средств на едином счете бюджета района, необходимых для осуществления перечислений Управлением финансов устанавливаются и доводятся до главных распорядителей средств бюджета района предельные объемы финансирования в объеме меньшем, чем предусмотрено кассовым планом.

Приложение 1 к Порядку
от 29.11.2014 2022 № 408

Кассовый план по расходам на _____ год

Бюджетная классификация							Код цели	Кассовый план по расходам				(в руб.)
КФСР	КЦСР	КВР	КОС- ГУ	Доп. ФК	Доп. ЭК	Доп. КР		Год	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

Руководитель в организации

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель в организации

(подпись) (расшифровка подписи)

Изменения кассового плана по расходам на 20__ год

(в руб.)

Бюджетная классификация							Код це- ли	Изменение кассового плана по расходам				
КФСР	КЦСР	КВР	КОС- ГУ	Доп. ФК	Доп. ЭК	Доп. КР		Год	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

Руководитель в организации _____ (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель в организации _____ (подпись) (расшифровка подписи)