**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИИ ЗЕЛЕНЧУКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

12.01.2024 № 1

П Р И К А З

(по основной деятельности)

Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Зеленчукского муниципального района

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 64 Положения о бюджетном процессе в Зеленчукском муниципальном районе,

Приказываю:

1. Утвердить прилагаемый порядок по составлению и ведению кассового плана исполнения бюджета Зеленчукского муниципального района, формирования предельных объемов финансирования (далее - Порядок).

2. Начальникам отделов (Шалина Н.А. и Урусова Ф.А.) взять на контроль исполнение данного приказа.

3. Приказ от 13.01.2023 № 1 «Об утверждении порядка по составлению и ведению кассового плана исполнения бюджета Зеленчукского муниципального района, формирования предельных объемов финансирования» отменить.

Начальник

Финансового управления И.С. Узденов

С приказом ознакомлен/на/:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата, подпись с расшифровкой ФИО)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение

к приказу начальника управления

от 12 .01.2024 № 1

**ПОРЯДОК**

**СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА**

**БЮДЖЕТА ЗЕЛЕНЧУКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА,**

**ФОРМИРОВАНИЯ ПРЕДЕЛЬНЫХ ОБЪЕМОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ**.

Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана бюджета Зеленчукского муниципального района, формирования предельных объемов финансирования.

**1.Общие положения**

1. Кассовый план исполнения бюджета муниципального района (далее – кассовый план) включает доходы бюджета муниципального района, расходы бюджета муниципального района, кассовый разрыв и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района и составляется:

на финансовый год в разрезе главных администраторов доходов бюджета муниципального района по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку;

на финансовый год с помесячной детализацией по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

2. Кассовый план составляется финансовым управлением администрации Зеленчукского муниципального района (далее – финансовое управление) в следующие сроки:

по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку при вступлении в силу решения о бюджете муниципального района на очередной финансовый год, не позднее 31 декабря текущего финансового года;

по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку помесячно, не позднее 25 числа месяца предшествующего очередного месяца (на очередной финансовый год, не позднее 31 декабря текущего финансового года);

3.Ответственность за своевременное составление, ведение и исполнение кассового плана в Финансовом управлении в части:

доходов бюджета муниципального района, безвозмездных поступлений и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета несет отдел планирования и исполнения бюджета по доходам и межбюджетным отношениям;

расходов бюджета муниципального района, за формирование предельных объемов финансирования несет отдел планирования и исполнения бюджета по расходам.

4.В кассовом плане устанавливается предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета.

**2. Составление и ведение кассового плана в части доходов бюджета**

**Зеленчукского муниципального района**

1.Кассовый план в части доходов бюджета муниципального района составляется:

по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в объеме, утвержденном Решением о бюджете муниципального района на финансовый год;

по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку на основании прогноза поступления доходов в объеме, утвержденном Решением о бюджете муниципального района на финансовый год, с детализацией по месяцам.

2.Прогноз поступления доходов в бюджет муниципального района на финансовый год с детализацией по месяцам составляется с учетом фактических поступлений в бюджет за прошедший период.

**3. Составление и ведение кассового плана в части расходов бюджета**

**Зеленчукского муниципального района**

1.Кассовый план в части расходов бюджета муниципального района составляется:

по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку на основании представляемого распорядителями, получателями средств бюджета муниципального района, прогноза кассового плана по расходам на финансовый год с детализацией по месяцам;

по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку в объеме, утвержденном сводной бюджетной росписью бюджета муниципального района на финансовый год;

2.Прогноз кассового плана по расходам на финансовый год с детализацией по месяцам представляется распорядителями, получателями средств бюджета муниципального района по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку ежемесячно не позднее 25 числа месяца предшествующего очередному месяцу (на очередной финансовый год, не позднее, чем за два рабочих дня до начала очередного финансового года), в электронном виде и на бумажном носители, где указываются фактические объемы финансирования доведенные распорядителям, получателям за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за отчетным.

3.Прогноз кассовых выплат 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.

**4. Составление (изменение) распорядителями, получателями средств**

**бюджета Зеленчукского муниципального района**

**кассового плана выплат на очередной календарный месяц**

1.Кассовый план выплат на очередной календарный месяц формируется распорядителями, получателями средств бюджета муниципального района в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов и кодов операций государственного управления.

2.Кассовый план выплат за счет средств федерального и республиканского бюджетов формируется в течение текущего календарного месяца по мере поступления средств из федерального и республиканского бюджетов и возникновения потребности в проведении расходов за счет средств федерального и республиканского бюджетов.

3.При формировании кассового плана выплат на очередной календарный месяц следует учитывать остатки неиспользованных объемов финансирования на лицевом счете, анализировать собственную потребность, потребность подведомственных учреждений в бюджетных средствах, исходя из соответствующих прогнозов, определять приоритеты направления заявляемых средств, не допуская роста кредиторской задолженности по социально-значимым расходным обязательствам: заработной плате, начислениям на нее, оплате коммунальных услуг, продуктам питания, медикаментам и перевязочным средствам и другим социальным выплатам.

4.Кассовый план в течение текущего месяца может корректироваться в следующих случаях:

потребность в проведении расходов за счет средств федерального и республиканского бюджетов;

в связи с выделением средств из резервного фонда администрации муниципального района;

открытием лимитов бюджетных обязательств по межбюджетным трансфертам, распределяемым в ходе исполнения бюджета;

иные случаи, с указанием в поле «примечание» кратких обоснований возникшей потребности.

5.При приеме кассового плана выплат на очередной календарный месяц, изменений в кассовый план выплат текущего календарного месяца от распорядителя, получателя средств бюджета муниципального района отделом планирования и исполнения бюджета финансового управления осуществляется контроль над не превышением показателей утвержденных сводной бюджетной росписью, утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

В случае выявления превышения показателей кассового плана выплат, над показателями сводной бюджетной росписи, утвержденных лимитов бюджетных обязательств, кассовый план выплат, его изменения не принимаются.

**5.Формирование предельных объемов финансирования**

1.Для обеспечения принятых бюджетных обязательств финансовое управление осуществляет формирование предельных объемов финансирования на основании кассового плана выплат на текущий календарный месяц (изменений в него), формируемого распорядителями, получателями средств бюджета муниципального района в электронном виде.

Финансовое управление доводит (передает) предельные объемы финансирования Отделу Управления Федерального казначейства Карачаево-Черкесской Республики по Зеленчукскому району в соответствии с Соглашением об осуществлении территориальными органами Федерального казначейства Карачаево-Черкесской Республики отдельных функций по исполнению бюджета при кассовом обслуживании исполнения ими районного бюджета с целью дальнейшего доведения до распорядителей, получателей средств бюджета муниципального района.

2.Финансовое управление формирует предельные объемы финансирования с учетом остатка средств на едином счете бюджета муниципального района, доступного к распределению.

При формировании предельных объемов финансирования осуществляется контроль кассового плана выплат над не превышением показателей утвержденных сводной бюджетной росписью, утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Предельные объемы финансирования по распорядителям, получателям средств бюджета муниципального района формируется с учетом остатков средств на их лицевых счетах.

3.Передача объемов финансирования распорядителями, получателями средств бюджета муниципального района подведомственным получателям средств бюджета, бюджетам сельских поселений осуществляется в разрезе кодов ведомств, разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов и кодов операций сектора государственного управления.

**6.Составление и ведение кассового плана по источникам внутреннего финансирования бюджета Зеленчукского муниципального района**

1.Показатели кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района формируются:

по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку на основании сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района на финансовый год и прогноза поступлений и выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района на финансовый год с детализацией по месяцам.

2.Прогноз кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района на текущий финансовый год с помесячной детализацией составляется с учетом фактических поступлений и выплат за прошедший период и уточнением соответствующих показателей периода, следующего за прошедшим.

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Приложение 1

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения бюджета

ПРОГНОЗ N \_\_\_

ПОСТУПЛЕНИЙ ДОХОДОВ В РАЙОННЫЙ БЮДЖЕТ

НА 20\_\_\_ГОД

от « »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

Наименование Финансовое управление администрации

органа, организующего Зеленчукского муниципального района

исполнение бюджета

Главный администратор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

доходов районного бюджета

Единица измерения: тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | | Сумма | В том числе по месяцам | | | |
| Наименование показателя | Код по КД |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО: |  |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка (телефон)

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

Приложение 2

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения бюджета

СВЕДЕНИЯ

О ПОМЕСЯЧНОМ РАСПРЕДЕЛЕНИИ ПОСТУПЛЕНИЙ ДОХОДОВ,

АДМИНИСТРИРУЕМЫХ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

/наименование главного администратора (администратора) доходов районного бюджета/

Единица измерения: тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Код дохода | Сумма  на квартал | В том числе: | | |
| 1 месяц | 2 месяц | 3 месяц |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО: |  |  |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(телефон)

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

Приложение 3

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения бюджета

ПРОГНОЗ

ОТДЕЛЬНЫХ КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ПО РАСХОДАМ

РАЙННОГО БЮДЖЕТА

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

/Наименование главного распорядителя (распорядителя),получателя средств районного бюджета/

Единица измерения: тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | По месячно: | | |
| 1 месяц | 2 месяц | 3 месяц и т.д. |
| 1 | 3 | 4 | 5 |
| Текущие расходы – всего \* |  |  |  |
| В том числе по разделам: |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Кроме того, расходы на заработную плату |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Расходы на коммунальные услуги по поставщикам: |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Расходы на капитальные вложения по инвестиционным проектам: |  |  |  |
| Другие расходы: |  |  |  |
| ИТОГО: |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(телефон)

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

\* При необходимости направления расходов могут меняться, добавляться.