



**АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КОТЛАС»**

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от «27» декабря 2017 г. № 90

г. КОТЛАС

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета муниципального образования «Котлас»**

В соответствии со статьями 215.1 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьёй 24 решения Собрания депутатов МО «Котлас» от 17.05.2012 № 282-586-р «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас», руководствуясь Положением о Финансовом управлении администрации муниципального образования «Котлас», утвержденным решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 27.10.2011 № 237-491-р:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Котлас».

2. Признать утратившими силу распоряжения Финансового управления МО «Котлас»:

- от 30.12.2013 № 64 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Котлас»;

- от 25.12.2015 № 103 «О внесении изменений в Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Котлас».

3. Настоящее распоряжение подлежит размещению на официальном сайте МО «Котлас» в информационно-

телекоммуникационной сети Интернет и вступает в силу с 01 января 2018 года.

4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Начальник Управления

Н.Г. Кошутина

УТВЕРЖДЕН
распоряжением Финансового
управления МО «Котлас»
от «27» декабря 2017г. № 90

**Порядок составления и ведения кассового плана исполнения
бюджета муниципального образования «Котлас»**

1. Общие положения

1. Настоящий порядок разработан в соответствии со статьями 215.1 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 24 решения Собрании депутатов МО «Котлас» от 17.05.2012 № 282-586-р «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас» и устанавливает порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Котлас» (далее – кассовый план).

2. Кассовый план составляется и ведется Финансовым управлением администрации муниципального образования «Котлас» (далее – Финансовое управление МО «Котлас») на текущий финансовый год с ежемесячным распределением по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

3. Кассовый план составляется на основании:

- решения Собрании депутатов МО «Котлас» о бюджете муниципального образования «Котлас» (далее – решение о бюджете МО «Котлас»);

- сводной бюджетной росписи бюджета МО «Котлас» (далее – сводная роспись) и лимитов бюджетных обязательств.

4. Кассовый план включает следующие показатели:

- кассовый план по доходам бюджета МО «Котлас» (далее – кассовый план по доходам) в разрезе кодов классификации доходов бюджетов и главных администраторов доходов бюджета МО «Котлас» (далее – главные администраторы доходов), в том числе по доходам, администрирование которых осуществляют федеральные органы исполнительной власти и исполнительные органы государственной власти Архангельской области (приложение 2 к настоящему Порядку);

- кассовый план по расходам бюджета МО «Котлас» (далее – кассовый план по расходам) в разрезе главных распорядителей средств бюджета МО «Котлас» (далее – главные распорядители) общей суммой по каждому главному распорядителю;

- кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета МО «Котлас» (далее – кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета) в разрезе видов источников финансирования дефицита бюджета, а также предельный объем

денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета.

5. Кассовый план утверждается начальником Финансового управления МО «Котлас» не позднее 12 рабочих дней со дня принятия решения о бюджете МО «Котлас» по состоянию на 1 января текущего финансового года.

В течение текущего финансового года кассовый план утверждается начальником Финансового управления МО «Котлас» ежемесячно по состоянию на первое и на последнее числа месяца текущего финансового года.

2. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по доходам

6. Кассовый план по доходам включает следующие группы доходов:

- налоговые и неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления.

7. Формирование кассового плана по доходам по группе доходов «налоговые и неналоговые доходы» осуществляется в следующем порядке:

7.1. Главные администраторы доходов, в том числе главные администраторы (администраторы) доходов, являющиеся федеральными органами исполнительной власти и исполнительными органами государственной власти Архангельской области, направляют в Финансовое управление МО «Котлас» прогноз кассовых поступлений по доходам бюджета МО «Котлас» на очередной финансовый год (далее – прогноз кассовых поступлений по доходам) в разрезе кодов классификации доходов бюджетов с разбивкой по месяцам в срок до 20 декабря года предшествующего текущему финансовому году.

7.2. На основании представленного главными администраторами доходов прогноза кассовых поступлений по доходам Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы Финансового управления МО «Котлас» (далее – Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы) формирует кассовый план по группе доходов «налоговые и неналоговые доходы» по состоянию на 1 января текущего финансового года в разрезе главных администраторов доходов и кодов классификации доходов бюджетов с разбивкой по месяцам.

В случае непредставления главными администраторами (администраторами) доходов, являющимися федеральными органами исполнительной власти и исполнительными органами государственной власти Архангельской области, прогноза кассовых

поступлений по доходам, кассовый план по доходам рассчитывается Отделом доходов и финансирования отраслей производственной сферы исходя из динамики поступления доходов.

7.3. Показатели кассового плана по доходам в произвольной форме доводятся Финансовым управлением МО «Котлас» до соответствующих главных администраторов доходов в течение двух рабочих дней после подписания кассового плана по доходам.

Главные администраторы доходов, имеющие подведомственных администраторов доходов, в течение двух рабочих дней после получения соответствующих показателей кассового плана по доходам в произвольной форме доводят данную информацию до подведомственных им администраторов доходов.

8. Формирование кассового плана по доходам по группе доходов «безвозмездные поступления» осуществляется в следующем порядке:

8.1. Показатели кассового плана по группе доходов «безвозмездные поступления» по состоянию на 1 января текущего финансового года отражаются Отделом доходов и финансирования отраслей производственной сферы в декабре текущего финансового года в разрезе главных администраторов доходов и кодов классификации доходов бюджетов.

В случае представления главными распорядителями средств областного бюджета ежемесячного распределения поступления доходов по межбюджетным трансфертам (дотации, субсидии на софинансирование вопросов местного значения) показатели по указанным доходам отражаются в кассовом плане по доходам в соответствии с представленным распределением.

8.2. При формировании уточненного кассового плана по доходам по итогам исполнения каждого месяца текущего финансового года Отделом доходов и финансирования отраслей производственной сферы доходы по группе «безвозмездные поступления» корректируются по фактическому поступлению средств в бюджет МО «Котлас» путем перемещения с декабря на соответствующий месяц текущего финансового года.

8.3. Показатели кассового плана по доходам доводятся до главных администраторов доходов, а главными администраторами доходов - до подведомственных им администраторов доходов в соответствии с пунктом 7.3 настоящего Порядка.

9. Изменение показателей кассового плана по доходам осуществляется Отделом доходов и финансирования отраслей производственной сферы в следующих случаях:

- внесения изменений в решение о бюджете МО «Котлас»;
- изменения показателей кассового плана по доходам в разрезе кодов классификации доходов бюджета и (или) изменения ежемесячного распределения прогноза кассовых поступлений по

доходам в пределах общей суммы доходов по группе доходов «налоговые и неналоговые доходы»;

- уточнения показателей кассового плана по доходам по группе доходов «безвозмездные поступления», в том числе в случае фактического поступления и (или) возврата остатков целевых средств от других бюджетов;

- изменения кодов доходов бюджетной классификации Российской Федерации.

9.1. При необходимости внесения изменений в течение текущего финансового года в кассовый план по доходам по группе доходов «налоговые и неналоговые доходы» главные администраторы доходов, в том числе главные администраторы (администраторы) доходов, являющиеся федеральными органами исполнительной власти и исполнительными органами государственной власти Архангельской области, в срок до 20 числа текущего месяца направляют в Финансовое управление МО «Котлас» предложения об изменении показателей кассового плана по доходам с указанием причин изменения и методик их расчета.

На основании представленных главными администраторами доходов предложений об изменении показателей кассового плана по доходам Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы в течение двух рабочих дней после получения информации от главных администраторов доходов вносит изменения в утвержденный кассовый план по доходам и формирует уточненный кассовый план по доходам или направляет главным администраторам доходов мотивированный отказ во внесении изменений в кассовый план по доходам.

9.2. При принятии решения о внесении изменений в решение о бюджете МО «Котлас» в части доходов по группе доходов «налоговые и неналоговые доходы» главные администраторы доходов, в том числе главные администраторы (администраторы) доходов, являющиеся федеральными органами исполнительной власти и исполнительными органами государственной власти Архангельской области, направляют в Финансовое управление МО «Котлас» в течение трех рабочих дней после принятия указанного решения уточненный прогноз кассовых поступлений по доходам в разрезе кодов классификации доходов бюджетов с разбивкой по месяцам.

На основании представленного главными администраторами доходов уточненного прогноза кассовых поступлений по доходам Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы в течение двух рабочих дней после получения информации от главных администраторов доходов вносит изменения в утвержденный кассовый план по доходам и формирует уточненный кассовый план по

доходам, но не ранее дня вступления в силу решения о внесении изменений в решение о бюджете МО «Котлас».

В случае непредставления главными администраторами (администраторами) доходов, являющимися федеральными органами исполнительной власти и исполнительными органами государственной власти Архангельской области, информации, необходимой для изменения показателей кассового плана по доходам, Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы вносит изменения в кассовый план исходя из динамики поступления доходов.

9.3. При поступлении Уведомлений о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета на текущий финансовый год (далее – Уведомления) от главных распорядителей средств областного бюджета главные администраторы доходов в течение одного рабочего дня представляют в Финансовое управление МО «Котлас» копии Уведомлений.

При поступлении на лицевые счета целевых средств текущего года от других бюджетов главные администраторы доходов в течение одного рабочего дня представляют в Финансовое управление МО «Котлас» копии соответствующих платежных документов в двух экземплярах.

В случае фактического поступления и (или) возврата остатков целевых средств от других бюджетов главные администраторы доходов в течение одного рабочего дня представляют в Финансовое управление МО «Котлас» копии соответствующих платежных документов в двух экземплярах.

В случае фактического поступления от муниципальных учреждений и иных организаций остатков целевых средств от других бюджетов по кодам бюджетной классификации 1 13 02994 04 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» или 2 18 04000 04 0000 180 «Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет» главные администраторы доходов в течение одного рабочего дня представляют в Финансовое управление МО «Котлас» копии соответствующих платежных документов в двух экземплярах.

После получения от главных администраторов доходов указанных документов Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы вносит соответствующие изменения в утвержденный кассовый план по доходам и ежемесячно по состоянию на последний календарный день отчетного месяца формирует уточненный кассовый план по доходам.

9.4. Показатели уточненного кассового плана по доходам доводятся до главных администраторов доходов, а главными администраторами доходов - до подведомственных им

администраторов доходов в соответствии с пунктом 7.3 настоящего Порядка.

3. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам

10. Кассовый план по расходам включает следующие группы расходов:

- расходы за счет собственных средств бюджета МО «Котлас»;
- расходы за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее – расходы за счет межбюджетных трансфертов).

11. Формирование кассового плана по расходам осуществляется в следующем порядке:

11.1. В соответствии с кассовым планом по доходам на текущий финансовый год, Финансовое управление МО «Котлас» формирует кассовый план по расходам на текущий финансовый год в разрезе главных распорядителей по состоянию на 1 января текущего финансового года, при этом:

- расходы за счет собственных средств бюджета МО «Котлас» отражаются с разбивкой по месяцам текущего финансового года;
- расходы за счет межбюджетных трансфертов отражаются общей суммой в декабре текущего финансового года.

12. Бюджетный отдел Финансового управления МО «Котлас» и Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы Финансового управления МО «Котлас» (далее – курирующие отделы Финансового управления МО «Котлас») доводят до главных распорядителей письмом в произвольной форме показатели кассового плана по расходам за счет собственных средств бюджета МО «Котлас» на очередной месяц в срок до 25 числа месяца предшествующего месяцу проведения финансирования.

13. Главные распорядители представляют в срок не позднее двух рабочих дней до начала месяца проведения финансирования на бумажном носителе и посредством программного комплекса «АС-Бюджет» заявки на планируемые объемы финансирования на очередной месяц в размере доведенных показателей кассового плана по расходам за счет собственных средств бюджета МО «Котлас» на соответствующий месяц и в разрезе кодов классификации расходов бюджетов (глава, раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

14. Курирующий отдел Финансового управления МО «Котлас» осуществляет проверку представленных главными распорядителями заявок на планируемые объемы финансирования на соответствие показателям, утвержденным решением о бюджете и (или) сводной бюджетной росписью, и общей сумме доведенных показателей кассового плана по расходам за счет собственных средств бюджета

МО «Котлас» на соответствующий месяц, и производит подтверждение представленных заявок на очередной месяц в программном комплексе «АС-Бюджет».

При несоответствии данных заявок бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете и (или) сводной бюджетной росписью, и (или) общей сумме доведенных показателей кассового плана по расходам за счет собственных средств бюджета МО «Котлас», курирующий отдел Финансового управления МО «Котлас» в течение одного рабочего дня возвращает представленные заявки главному распорядителю, для устранения несоответствий. Срок для устранения несоответствий не может превышать одного рабочего дня.

Курирующие отделы Финансового управления МО «Котлас» не позднее, чем за один рабочий день до начала месяца финансирования, подтверждают в программном комплексе «АС-Бюджет» планируемые объемы финансирования по расходам за счет собственных средств бюджета МО «Котлас» по главным распорядителям.

На основании подтвержденных курирующими отделами Финансового управления МО «Котлас» в программном комплексе «АС-Бюджет» планируемых объемов финансирования по главным распорядителям, заместитель начальника Финансового управления МО «Котлас» обеспечивает оформление кассового плана по расходам за счет собственных средств бюджета МО «Котлас» на 1 число месяца проведения финансирования на бумажном носителе и представляет его на утверждение начальнику Финансового управления МО «Котлас».

15. Заявки на планируемые объемы финансирования по расходам за счет межбюджетных трансфертов предоставляются главными распорядителями в Финансовое управление МО «Котлас» на бумажном носителе и посредством программного комплекса «АС-Бюджет» в размере не более остатка средств (предельных объемов финансирования) на счете бюджета по соответствующему виду межбюджетного трансферта и в разрезе кодов классификации расходов бюджетов (глава, раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов) не позднее, чем за два рабочих дня до дня проведения финансирования за счет соответствующих межбюджетных трансфертов.

Курирующий отдел Финансового управления МО «Котлас» осуществляет проверку представленных главным распорядителем заявок на планируемые объемы финансирования по расходам за счет межбюджетных трансфертов на соответствие показателям, утвержденным решением о бюджете и (или) сводной бюджетной росписью, и производит подтверждение представленных заявок на очередной месяц в программном комплексе «АС-Бюджет».

При несоответствии представленных главным распорядителем бюджетных средств заявок на планируемые объемы финансирования по расходам за счет межбюджетных трансфертов бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете и (или) сводной бюджетной росписью, курирующий отдел Финансового управления МО «Котлас» в течение одного рабочего дня возвращает представленную заявку главному распорядителю, для устранения несоответствий.

16. Изменение показателей кассового плана по расходам осуществляется в следующих случаях:

- внесения изменений в решение о бюджете МО «Котлас» и (или) внесения изменений в сводную бюджетную роспись МО «Котлас»;

- уточнения объемов расходов за счет безвозмездных трансфертов;

- на основании письменных ходатайств (предложений) главных распорядителей об изменении месячного распределения кассового плана по расходам в пределах общего объема на текущий финансовый год по соответствующему главному распорядителю и (или) об изменении распределения планируемых объемов финансирования на текущий месяц между кодами классификации расходов бюджетов (глава, раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

17. Внесение изменений в кассовый план по расходам за счет собственных средств бюджета МО «Котлас» на основании письменных ходатайств (предложений) главных распорядителей осуществляется в следующем порядке:

17.1. При необходимости увеличения показателей кассового плана по расходам за счет собственных средств бюджета МО «Котлас» главные распорядители направляют в Финансовое управление МО «Котлас» в срок до 15 числа месяца проведения финансирования в письменном виде ходатайство (предложение) на увеличение показателей кассового плана по расходам на соответствующий месяц.

Курирующий отдел Финансового управления МО «Котлас» осуществляет проверку представленных главным распорядителем ходатайств (предложений) на увеличение показателей кассового плана по расходам за счет собственных средств бюджета МО «Котлас» на соответствие показателям, утвержденным решением о бюджете и (или) сводной бюджетной росписью, и после согласования с начальником Финансового управления МО «Котлас», производит подтверждение представленных ходатайств (предложений) на очередной месяц в программном комплексе «АС-Бюджет».

Ходатайства (предложения) главных распорядителей, содержащие предложения на увеличение показателей кассового плана по расходам за счет собственных средств бюджета МО «Котлас» на соответствующий месяц, могут быть не удовлетворены при отсутствии

возможности изыскать реальные источники, компенсирующие увеличение дефицита в соответствующем периоде.

При согласовании ходатайства (предложения) главного распорядителя, содержащего предложения на увеличение показателей кассового плана по расходам за счет собственных средств бюджета МО «Котлас» на соответствующий месяц в уточненном кассовом плане, сформированном на последнее число соответствующего месяца, распределение средств по соответствующему главному распорядителю корректируется путем перемещения показателей кассового плана с декабря на соответствующий месяц текущего финансового года.

17.2. При необходимости внесения изменений в показатели кассового плана по расходам за счет собственных средств бюджета МО «Котлас» в пределах общего объема показателей на текущий месяц главные распорядители направляют в Финансовое управление МО «Котлас» в течение месяца проведения финансирования в письменном виде ходатайство (предложение) об изменении распределения кассового плана на текущий месяц между кодами классификации расходов бюджетов (глава, раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

Курирующий отдел Финансового управления МО «Котлас» осуществляет проверку представленных главным распорядителем ходатайств (предложений) на изменение показателей кассового плана по расходам за счет собственных средств бюджета МО «Котлас» в пределах общего объема показателей на текущий месяц на соответствие показателям, утвержденным решением о бюджете и (или) сводной бюджетной росписью, и производит подтверждение представленных ходатайств (предложений) на очередной месяц в программном комплексе «АС-Бюджет».

Предлагаемые главными распорядителями изменения в соответствии с пунктами 17.1 и 17.2 настоящего Порядка не должны вести к образованию или увеличению кредиторской задолженности по уменьшаемым выплатам в соответствующем периоде.

18. Уточненный кассовый план по расходам за месяц по итогам исполнения каждого месяца текущего финансового года оформляется заместителем начальника Финансового управления МО «Котлас» на бумажном носителе по состоянию на последний календарный день отчетного месяца и утверждается начальником Финансового управления МО «Котлас».

19. На основании сформированных за отчетный месяц уточненного кассового плана по доходам и уточненного кассового плана по расходам, заместителем начальника Финансового управления МО «Котлас» формируется кассовый план исполнения бюджета МО «Котлас» на текущий финансовый год по состоянию на последнее

число месяца, который утверждается начальником Финансового управления МО «Котлас».

4. Доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей

20. Доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей осуществляется Отделом бухгалтерского учета и отчетности на основании представленных главными распорядителями заявок на распределение объемов финансирования по рабочим дням с учетом наличия остатка средств (лимитов бюджетных обязательств) на счете бюджета МО «Котлас».

В случае отсутствия остатка средств (лимитов бюджетных обязательств) на счете бюджета МО «Котлас» заявка на распределение объемов финансирования в полном объеме не исполняется Отделом бухгалтерского учета и отчетности до момента поступления средств (лимитов бюджетных обязательств) на счет бюджета МО «Котлас» в объеме необходимом для её исполнения.

21. Главные распорядители не позднее, чем за один рабочий день до дня проведения финансирования предоставляют в Отдел бухгалтерского учета и отчетности на бумажном носителе и посредством программного комплекса «АС-Бюджет», заявки на распределение объемов финансирования по соответствующим рабочим дням в разрезе кодов классификации расходов бюджетов (глава, раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

Заявки на распределение объемов финансирования по соответствующим рабочим дням по расходам за счет межбюджетных трансфертов представляются при наличии остатка средств и (или) остатка лимитов бюджетных обязательств по соответствующему виду межбюджетного трансферта.

Заявки на распределение объемов финансирования в части предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям МО «Котлас» на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания предоставляются в следующем порядке:

- на 5 число месяца проведения финансирования (или ближайший следующий рабочий день, в случае если 5 число приходится на выходной день) – в размере, необходимом для выплаты заработной платы за предыдущий месяц по муниципальным бюджетным и автономным учреждениям МО «Котлас»;

- на 18 число месяца проведения финансирования (или ближайший следующий рабочий день, в случае если 18 число приходится на выходной день) – в размере, необходимом для выплаты аванса за текущий месяц, оплаты коммунальных услуг и прочих расходов.

22. Отдел бухгалтерского учета и отчетности осуществляет проверку представленных главными распорядителями заявок на распределение объемов финансирования на непревышение сумм, указанных в заявках остаткам бюджетных ассигнований и планируемых объемов финансирования, учтенных на лицевом счете главного распорядителя. По заявкам на распределение объемов финансирования по расходам за счет межбюджетных трансфертов также осуществляется проверка наличия остатка средств и (или) остатка лимитов бюджетных обязательств по виду межбюджетного трансферта, по которому представлена заявка.

При несоответствии данных заявок бюджетным ассигнованиям и (или) планируемым объемам финансирования, учтенных на лицевом счете главного распорядителя, и (или) наличию остатка средств, и (или) наличию остатка лимитов бюджетных обязательств межбюджетного трансферта (по заявкам за счет межбюджетных трансфертов), Отдел бухгалтерского учета и отчетности в течение одного рабочего дня возвращает представленные заявки главному распорядителю, для устранения несоответствий.