Утвержден

Приказом финансового

управления администрации

Дальнегорского городского округа

от 18.04.2023 года № 18/ос

**Порядок составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета Дальнегорского городского округа**

**в текущем финансовом году**

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Дальнегорского городского округа в текущем финансовом году (далее - кассовый план), а также состава и сроков представления главными распорядителями, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее - участники процесса прогнозирования) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее - Сведения).

При организации исполнения бюджета Дальнегорского городского округа в текущем финансовом году кассовый план определяет прогнозное состояние единого счета бюджета, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств.

1.2. Кассовый план представляет собой прогноз поступлений в бюджет Дальнегорского городского округа и перечислений из бюджета Дальнегорского городского округа в текущем финансовом году в валюте Российской Федерации.

Прогноз поступлений в бюджет Дальнегорского городского округа формируется исходя из общего объема доходов, утвержденных решением о бюджете Дальнегорского городского округа на очередной финансовый год и плановый период (далее – Решение о бюджете).

Прогноз перечислений из бюджета Дальнегорского городского округа по оплате муниципальных контрактов, иных договоров формируется участниками процесса прогнозирования 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 включает:

кассовый план исполнения бюджета Дальнегорского городского округа на текущий финансовый год;

кассовый план исполнения бюджета Дальнегорского городского округа на текущий месяц.

1.3. Финансовое управление администрации Дальнегорского городского округа (далее – финансовое управление) осуществляет составление и ведение кассового плана на основании Сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования, с учетом имеющейся в финансовом управлении информации о состоянии единого счета бюджета Дальнегорского городского округа, представляемой Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю в финансовое управление (далее - информация о состоянии счета), показателей Решения о бюджете на текущий финансовый год (сводной бюджетной росписи бюджета Дальнегорского городского округа на текущий финансовый год с учетом изменений) (далее - утвержденный объем бюджетных ассигнований) и лимитов бюджетных обязательств с применением методов экспертной оценки и экстраполяции.

1.4. Финансовое управление осуществляет проверку Сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования, на соответствие требованиям к их формированию, установленным настоящим Порядком.

1.5. Участники процесса прогнозирования несут ответственность за своевременность и достоверность представляемых в финансовое управление Сведений для составления и ведения кассового плана.

II. Порядок и сроки составления кассового плана

2.1. Кассовый план исполнения бюджета Дальнегорского городского округа на текущий финансовый год составляется финансовым управлением по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку на планируемый финансовый год и утверждается начальником финансового управления (уполномоченным лицом) в срок до 28 декабря предыдущего финансового года.

2.1.1. Для составления Кассового плана исполнения бюджета Дальнегорского городского округа на текущий финансовый год участниками процесса прогнозирования предоставляются следующие Сведения:

Прогноз поступлений по доходам бюджета Дальнегорского городского округа на планируемый финансовый год, сформированный в разрезе кодов классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с помесячной разбивкой и представленный в финансовое управление в срок до 20 декабря текущего финансового года по форме согласно приложению № 1.1 к настоящему Порядку;

Прогноз перечислений из бюджета Дальнегорского городского округа на планируемый финансовый год, сформированный по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кодам дополнительной классификации расходов с помесячной разбивкой и представленный в финансовое управление в срок до 20 декабря текущего финансового года по форме согласно
приложению № 1.2 к настоящему Порядку;

Прогноз поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета Дальнегорского городского округа на планируемый финансовый год, сформированный в разрезе поступлений и перечислений по внутренним источникам финансирования дефицита бюджета Дальнегорского городского округа в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с помесячной разбивкой и представленный в финансовое управление до 20 декабря текущего финансового года по форме согласно приложению № 1.3 к настоящему Порядку.

2.1.2. Показатели Прогноза поступлений по доходам бюджета Дальнегорского городского округа на планируемый финансовый год должны соответствовать общему объему доходов, утвержденному Решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Показатели Прогноза перечислений из бюджета Дальнегорского городского округа на планируемый финансовый год и Прогноза поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета Дальнегорского городского округа на планируемый финансовый год должны соответствовать утвержденным объемам бюджетных ассигнований.

2.2. Кассовый план исполнения бюджета Дальнегорского городского округа на текущий месяц составляется финансовым управлением по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку (далее - Кассовый план на текущий месяц) и утверждается начальником финансового управления (уполномоченным лицом) за два рабочих дня до планируемого месяца.

2.2.1. Для составления Кассового плана на текущий месяц участниками процесса прогнозирования предоставляются следующие Сведения:

Прогноз поступлений по доходам бюджета Дальнегорского городского округа на планируемый месяц, сформированный по форме согласно приложению № 2.1 к настоящему Порядку в разрезе кодов классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и представленный в финансовое управление до 20 числа месяца, предшествующего планируемому;

Прогноз перечислений из бюджета Дальнегорского городского округа на планируемый месяц, сформированный по форме согласно приложению
№ 2.2 к настоящему Порядку в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и дополнительной классификации и представленный в финансовое управление до 20 числа месяца, предшествующего планируемому;

Прогноз поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета Дальнегорского городского округа на планируемый месяц, сформированный по форме согласно приложению № 2.3 к настоящему Порядку в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и представленный в финансовое управление до 20 числа месяца, предшествующего планируемому.

2.2.2. Показатели Кассового плана на текущий месяц должны соответствовать показателям Кассового плана на текущий финансовый год по текущему месяцу с учетом внесенных в него изменений в ходе ведения кассового плана.

2.2.3. Участники процесса прогнозирования при формировании Прогноза перечислений из бюджета Дальнегорского городского округа на планируемый месяц обязаны соблюдать следующие условия:

наличие в Прогнозе перечислений из бюджета Дальнегорского городского округа на планируемый месяц кодов бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и дополнительной классификации, по которым необходимо произвести кассовую выплату в соответствующем месяце, и их соответствие кодам бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и дополнительной классификации, указанным в сводной бюджетной росписи и предусмотренным участнику процесса прогнозирования;

прогнозирование бюджетных расходов на месяц осуществляется в размере не более одной двенадцатой от утвержденных бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и дополнительной классификации (далее - одна двенадцатая). В случаях осуществления выплат на проведение отпускной кампании, досрочной заработной платы по срокам, приходящимся на следующий месяц, на оказание услуг (выполнение работ) которые зависят от сезонных условий, а также иных случаях, требующих неравномерного финансового обеспечения, необходимо обязательное указание в примечании Прогноза перечислений из бюджета Дальнегорского городского округа на планируемый месяц обоснований причин превышения одной двенадцатой;

прогнозные показатели перечислений из бюджета Дальнегорского городского округа на планируемый месяц не должны превышать утвержденный участнику процесса прогнозирования объем лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год (бюджетных ассигнований на текущий финансовый год в случае прогнозирования расходов на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств) с учетом ранее доведенных объемов финансирования на лицевые счета участника процесса прогнозирования, открытых в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю;

прогнозирование бюджетных расходов на месяц осуществляется с учетом информации об остатках бюджетных средств на лицевых счетах получателей средств бюджета.

2.3. В случае, если объем доходов бюджета Дальнегорского городского округа на очередной финансовый год не утвержден до 20 декабря текущего финансового года, Сведения по доходам бюджета Дальнегорского городского округа на очередной финансовый год с помесячной разбивкой и на январь очередного финансового года, необходимые для составления и ведения кассового плана, формируются участниками процесса прогнозирования исходя из объема доходов, представленного в проекте Решения о бюджете, утвержденного Решением Думы Дальнегорского городского округа в первом чтении.

2.4. В случае, если объем бюджетных ассигнований на очередной финансовый год не утвержден до 20 декабря текущего финансового года, Сведения по расходам бюджета Дальнегорского городского округа на очередной финансовый год с помесячной разбивкой и на январь очередного финансового года, необходимые для составления и ведения кассового плана формируются участниками процесса прогнозирования на основании предложений по распределению расходов, представляемых участниками процесса прогнозирования исходя из объема расходов, представленного в проекте Решения о бюджете, утвержденного Решением Думы Дальнегорского городского округа в первом чтении.

В течение одного рабочего дня со дня утверждения объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, участники процесса прогнозирования при необходимости приводят Сведения по расходам бюджета Дальнегорского городского округа на очередной финансовый год с помесячной разбивкой, необходимые для составления и ведения кассового плана бюджета Дальнегорского городского округа, в соответствие с показателями, утвержденными Решением о бюджете.

III. Порядок ведения кассового плана

3.1. Ведение кассового плана осуществляется посредством внесения изменений в показатели Кассового плана на текущий финансовый год и Кассового плана на текущий месяц.

3.2. Внесение изменений в показатели Кассового плана на текущий финансовый год (приложение 1) и Кассового плана на текущий месяц (приложение 2) осуществляется финансовым управлением на основании уточнения участниками процесса прогнозирования Сведений, представляемых в соответствии с настоящим Порядком в ходе исполнения бюджета Дальнегорского городского округа на текущий финансовый год, в том числе с учетом показателей Решения Думы Дальнегорского городского округа о внесении изменений в Решение о бюджете; на основании уточнения имеющейся в органе Федерального казначейства информации о кассовом исполнении бюджета Дальнегорского городского округа.

3.3. При предоставлении уточненных Сведений о помесячном распределении поступлений по доходам бюджета Дальнегорского городского округа на текущий финансовый год, главные администраторы доходов бюджета указывают фактические поступления доходов бюджета Дальнегорского городского округа за отчетный период (все месяцы с начала текущего финансового года до текущего месяца) и уточняют соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем (все месяцы до конца текущего финансового года) в рамках объема доходов, утвержденного Решением о бюджете на текущий финансовый год по форме согласно приложению № 1.1 к настоящему Порядку.

3.4. В случае отклонения фактических поступлений по какому-либо виду налоговых и неналоговых доходов бюджета Дальнегорского городского округа в отчетном месяце от предоставленных уточненных Сведений о поступлении доходов бюджета Дальнегорского городского округа на отчетный месяц на величину более чем 5 процентов от указанного показателя, соответствующий главный администратор доходов бюджета представляет в финансовое управление не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения.

3.5. При возникновении необходимости корректировки общего объема администрируемых источников доходов, главные администраторы доходов бюджета направляют в финансовое управление письменное обращение о внесении изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год в части изменения объема доходов по администрируемым ими источникам доходов бюджета Дальнегорского городского округа.

3.6. Внесение изменений в показатели Кассового плана на текущий месяц:

по перечислениям из бюджета Дальнегорского городского округа осуществляется участниками процесса прогнозирования при наличии документов, подтверждающих обоснованность расходов, с учетом информации об остатках бюджетных средств на лицевых счетах получателей средств бюджета, с обязательным указанием причин внесения изменений, в срок до 20 числа текущего месяца, но не более одного раза, в связи с:

принятием Решения о внесении изменений в Решение о бюджете и (или) внесением изменений в сводную бюджетную роспись и (или) лимиты бюджетных обязательств по основаниям, предусмотренным бюджетным законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами;

необходимостью изменения сроков оплаты бюджетных обязательств, при этом предоставляется гарантия полного освоения изменяемого объема кассовых выплат в текущем месяце с учетом их увеличения;

иными случаями возникновения дополнительных бюджетных расходов на текущий месяц.

по источникам финансирования дефицита бюджета Дальнегорского городского округа осуществляется финансовым управлением в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3.7. Сводный отчет об исполнении Кассового плана на текущий месяц формируется и утверждается начальником финансового управления (уполномоченным лицом) с учетом ранее сформированных участниками процесса прогнозирования Сведений по поступлениям, перечислениям и свободного остатка средств, доступного к распределению на первое число отчетного месяца в течение первых семи рабочих дней месяца, следующего за отчетным, по [форме](#P888) согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.