

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЧЕРДАКЛИНСКИЙ РАЙОН»  
УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**П Р И К А З**

**19 января 2023г.**

**№ 01-пр**

**р.п. Чердаклы**

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области, утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области предельных объемов оплаты денежных обязательств (предельных объемов финансирования) в текущем финансовом году**

В соответствии со статьей 217.1, 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области, утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области предельных объемов оплаты денежных обязательств (предельных объемов финансирования) в текущем финансовом году.

2. Признать утратившим силу приказ управления финансов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области от 19.08.2020 №233-пр «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области в текущем финансовом году».

3. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания.

4. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на начальника отдела прогнозирования и анализа расходов муниципального учреждения управление финансов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области – Федотову Н.В.

Начальник управления финансов  
муниципального образования  
«Чердаклинский район»  
Ульяновской области

Л.Г.Сидорова

Утвержден  
Приказом Управления финансов  
муниципального образования  
«Чердаклинский район»  
Ульяновской области  
от 19 января 2023 г. № 01-пр

**Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области, утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области предельных объемов оплаты денежных обязательств (предельных объемов финансирования) в текущем финансовом году**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области в текущем финансовом году (далее - кассовый план), состав и сроки представления главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области (далее - главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области (далее - главные администраторы источников), главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области (далее - главные распорядители ) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана (далее - сведения), а также устанавливает правила утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области предельных объемов оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (далее - предельные объемы финансирования).

1.2. Понятия и термины, используемые в настоящем Порядке, применяются в том значении, в котором они определены федеральным законодательством и нормативными правовыми актами Ульяновской области и муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области.

1.3. Под кассовым планом понимается прогноз поступлений в бюджет муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области и перечислений из бюджета муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области в текущем финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счета бюджета муниципального образования

«Чердаклинский район» Ульяновской области, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств.

1.4. Кассовый план составляется и ведется муниципальным учреждением управление финансов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области (далее - управление финансов) в государственной информационной системе Ульяновской области «Централизованная автоматизированная система «АЦК-Финансы» (далее - АС «АЦК-Финансы») в соответствии с порядком, утвержденным управлением финансов.

## **2. Составление и утверждение кассового плана**

2.1. Показатели кассового плана формируются с ежемесячной детализацией нарастающим итогом на текущий финансовый год на основе прогноза поступлений по доходам бюджета муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области (далее - местный бюджет) (налоговые и неналоговые доходы; безвозмездные поступления, за исключением показателей по субсидиям, субвенциям, иным межбюджетным трансфертам из федерального бюджета и областного бюджета Ульяновской области, имеющим целевое назначение); прогноза в части поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета; прогноза перечислений по расходам местного бюджета.

2.2. Показатели кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита на начало финансового года должны соответствовать показателям, утвержденным решением о бюджете муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на очередной финансовый год и на плановый период (далее - решение), за исключением показателей по субсидиям, субвенциям, иным межбюджетным трансфертам из федерального бюджета и областного бюджета Ульяновской области, имеющим целевое назначение.

2.3. Главные администраторы доходов, осуществляющие зачисление доходов местного бюджета, представляют в отдел прогнозирования доходов и налогов управления финансов (далее - отдел прогнозирования доходов и налогов) сведения о распределении доходов с ежемесячной детализацией по форме согласно приложению N1 к настоящему порядку в течение десяти рабочих дней со дня принятия решения Советом депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области.

Главные администраторы доходов в течение двух рабочих дней со дня предоставления сведений по кассовым поступлениям доходов на очередной финансовый год формирует и обрабатывает в АС «АЦК-Финансы» электронный документ «Кассовый план по доходам» (далее - ЭД «КП по доходам») на очередной финансовый год до статуса «Обработка завершена».

Отдел прогнозирования доходов и налогов осуществляет контроль за соответствием итоговой суммы ЭД «КП по доходам» сумме, утвержденной решением на текущий год.

2.4. Отдел прогнозирования и анализа расходов управления финансов (далее – отдел прогнозирования и анализа расходов) в течение пяти рабочих дней со дня принятия Советом депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области решения формирует электронный документ «Кассовый план по источникам» (далее - ЭД «КП по источникам») со статусом «Согласование».

Отдел прогнозирования и анализа расходов формирует ЭД «КП по источникам» на сумму, утвержденную решением на текущий год.

2.5. Главные распорядители средств местного бюджета (далее - ГРБС) в соответствии с доведенными до них бюджетными ассигнованиями на очередной финансовый год в течение пяти рабочих дней формируют в АС «АЦК – Финансы» электронный документ «Кассовый план по расходам» (далее - ЭД «КП по расходам») в разрезе групп видов расходов классификации расходов бюджета с ежемесячной детализацией.

ГРБС к ЭД «КП по расходам» направляет в управление финансов сопроводительное письмо, содержащее обоснование определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым муниципальным контрактам контрактам муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области, иным договорам.

2.6. Показатели привлечения управлением финансов остатков средств муниципальных бюджетных учреждений и средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса на единый счет местного бюджета и возврата привлеченных средств отражаются в АС «АЦК – Финансы» по форме согласно приложению N 2 к Порядку.

2.7. Отдел прогнозирования и анализа расходов не позднее десятого рабочего дня с даты доведения в АС «АЦК–Финансы» уведомлений о бюджетных назначениях до статуса «Обработка завершена» и не позднее трех рабочих дней до начала финансового периода формирует проект Кассового плана исполнения местного бюджета на очередной финансовый год на бумажном носителе, который представляется начальнику управления финансов.

2.8. Начальник управления финансов:

утверждает кассовый план, если проект кассового плана является сбалансированным;

принимает решение о мерах, обеспечивающих сбалансированность кассового плана, если проект кассового плана не является сбалансированным.

2.8.1. Меры, обеспечивающие сбалансированность кассового плана:

а) оперативная корректировка показателей проекта кассового плана;

б) утверждение и доведение до ГРБС предельных объемов финансирования (далее - ПОФ), обеспечивающих сбалансированность кассового плана.

2.9. В случае выбора меры, обеспечивающей сбалансированность кассового плана согласно подпункту «б» пункта 2.8.1 уполномоченный сотрудник отдела прогнозирования и анализа расходов не позднее пятнадцати

рабочих дней с даты доведения в АС «АЦК-Финансы» уведомлений о бюджетных назначениях формирует ПОФ и представляет его на согласование начальнику управления финансов.

2.10. ПОФ формируются в АС «АЦК-Финансы» с указанием даты начала и даты окончания действия.

При формировании ПОФ уполномоченный сотрудник отдела прогнозирования и анализа расходов учитывает, что первоочередному финансированию подлежат следующие расходные обязательства муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области:

социальное обеспечение (выплаты);

публичные нормативные обязательства;

пенсионное обеспечение;

социальное обеспечение населения;

выплата заработной платы, осуществляемой на основе договоров (контрактов), в соответствии с законодательством Российской Федерации о муниципальной службе, трудовым законодательством;

выплата стипендий;

оплата коммунальных услуг;

уплата налогов (включаемых в состав расходов), государственных пошлин и сборов, разного рода платежей в бюджеты всех уровней;

субсидии муниципальным бюджетным учреждениям Ульяновской области и юридическим лицам, не являющимся участниками бюджетного процесса муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области;

обслуживание муниципального внутреннего долга.

2.11. Сбалансированный кассовый план утверждается начальником управления финансов на бумажном носителе в срок не позднее трех рабочих дней до начала очередного финансового года.

2.12. ГРБС не позднее двух рабочих дней с даты доведения ПОФ, осуществляют уточнение показателей ЭД «КП по расходам» на сумму утвержденных показателей ПОФ и доводят его до статуса «Согласование».

Отдел прогнозирования и анализа расходов в течение двух рабочих дней осуществляет контроль на предмет соответствия уточненных показателей кассового плана сумме доведенных ПОФ и обеспечивает согласование ЭД «КП по расходам» до статуса «Обработка завершена».

### **3. Внесение изменений в кассовый план**

3.1. Для внесения изменений в кассовый план в течение финансового года в АС «АЦК-Финансы» создаются электронные документы «Изменение кассового плана по доходам», «Изменение кассового плана по источникам», «Изменение кассового плана по расходам».

3.2. При уточнении прогноза кассовых поступлений доходов в местный бюджет за месяцы, предшествующие текущему, указываются фактические

кассовые поступления доходов в местный бюджет, а за месяцы, следующие за текущим, - уточненные прогнозные кассовые поступления доходов в местный бюджет.

В случае отклонения в отчетном периоде фактических поступлений по одному или нескольким видам доходов местного бюджета от соответствующего показателя, предусмотренного прогнозом кассовых поступлений доходов в местный бюджет на величину более 15 процентов, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, Главный администратор доходов представляет в отдел прогнозирования доходов и налогов пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения.

Главные администраторы доходов в срок до двадцатого числа текущего месяца, осуществляет формирование и обработку ЭД «Изменение КП по доходам» до статуса «Обработка завершена».

3.3. Изменение кассового плана по расходам осуществляется в следующих случаях.

3.3.1. Изменение кассового плана по расходам текущего месяца, не влекущем изменение общего объема.

ГРБС осуществляет формирование ЭД «Изменение КП по расходам» со статусом «Согласование». Контроль за не превышением общего объема прогнозируемых кассовых выплат месяца осуществляется автоматически в АС «АЦК-Финансы». Уполномоченный сотрудник отдела прогнозирования и анализа расходов осуществляет согласование сформированного ГРБС ЭД «Изменение КП по расходам» до статуса «Обработка завершена».

3.3.2. Изменение сумм кассовых выплат по расходам по согласованию с начальником управления финансов.

Уполномоченный сотрудник отдела прогнозирования и анализа расходов в течение одного рабочего дня осуществляет изменение ПОФ и согласование сформированного ГРБС ЭД «Изменение КП по расходам» до статуса «Обработка завершена».

3.3.3. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета и (или) изменения лимитов бюджетных обязательств.

ГРБС осуществляет формирование ЭД «Изменение КП по расходам» на сумму соответствующих изменений кассового плана по расходам со статусом «Согласование».

Уполномоченный сотрудник отдела прогнозирования и анализа расходов в течение двух рабочих дней осуществляет согласование сформированного ГРБС ЭД «Изменение КП по расходам» до статуса «Обработка завершена».

3.3.4. Внесение изменений в решение на текущий финансовый год.

ГРБС после принятия Советом депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области решения осуществляет формирование ЭД «Изменение КП по расходам» со статусом «Согласование». Уполномоченный сотрудник отдела прогнозирования и анализа расходов в течение двух рабочих дней осуществляет согласование сформированного ГРБС ЭД «Изменение КП по расходам» до статуса «Обработка завершена».

3.3.5. Плановое (ежемесячное) изменение кассового плана по расходам на

будущий период (на следующий и последующий месяцы).

В срок до 25 числа текущего месяца ГРБС осуществляет формирование ЭД «Изменение КП по расходам» со статусом «Согласование». В случае согласования начальником управления финансов изменений кассового плана уполномоченный сотрудник отдела прогнозирования и анализа расходов в течение двух рабочих дней осуществляет согласование уточненного кассового плана по расходам ЭД «Изменение КП по расходам» до статуса «Обработка завершена».

При уточнении кассового плана по расходам по инициативе ГРБС не допускается увеличение общего объема прогнозируемых выплат по расходам на текущий месяц, за исключением изменений, установленных пунктом 3.3.2 Порядка.

3.4. Уточнение кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета осуществляется в следующих случаях:

внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета;  
плановое (ежемесячное) уточнение прогноза кассовых выплат и поступлений по источникам.

3.5. В случае необходимости уточнения кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета уполномоченный сотрудник отдела прогнозирования и анализа расходов осуществляет формирование ЭД «Изменение КП по источникам» и его доведение до статуса «Согласование».

Уполномоченный сотрудник отдела прогнозирования и анализа расходов в течение двух рабочих дней осуществляет согласование уточненного кассового плана по расходам ЭД «Изменение КП по расходам» до статуса «Обработка завершена».

#### **4. Подготовка и представление отчетности об исполнении кассового плана**

4.1. Отдел прогнозирования и анализа расходов, в последний рабочий день месяца, осуществляет подготовку информации об исполнении кассового плана посредством создания отчета в АС «АЦК-Финансы» «Информация об исполнении кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области» и представляет его начальнику управления финансов на рассмотрение.