Утвержден

приказом финансового управления

Администрации Черниговского района

от 30.06.2022 года № 21

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Черниговского района в текущем финансовом году, а также утверждения и доведения до главных распорядителей и получателей бюджетных средств предельного объема оплаты денежных обязательств**

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила:

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Черниговского района 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);

утверждения и доведения до участников процесса прогнозирования предельного объема денежных обязательств для финансового обеспечения кассовых выплат в соответствующем периоде текущего финансового года при организации исполнения бюджета Черниговского района по расходам (далее - Предельные объемы финансирования).

При организации исполнения бюджета Черниговского района 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 Черниговского района и перечислений из бюджета Черниговского района в текущем финансовом году в валюте Российской Федерации.

Прогноз поступлений в бюджет Черниговского района формируется исходя из общего объема доходов, утвержденных Решением Думы Черниговского района о бюджете Черниговского района на очередной финансовый год и плановый период (далее – Решение о бюджете Черниговского района).

Прогноз перечислений из бюджета Черниговского района по оплате государственных (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 государственным (муниципальным) контрактам, иным договорам.

Кассовый план включает:

кассовый план исполнения бюджета Черниговского района на текущий финансовый год;

кассовый план исполнения бюджета Черниговского района на текущий месяц.

1.3. Финансовое управление Администрации Черниговского района (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 Черниговского района, представляемой Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю в Финансовое управление (далее - информация о состоянии счета), показателей Решения о бюджете Черниговского района на текущий финансовый год (сводной бюджетной росписи бюджета Черниговского района 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. Участники процесса прогнозирования осуществляют формирование Сведений по перечислениям из бюджета Черниговского района.

Сформированные Сведения по расходам бюджета Черниговского района должны быть подписаны подписью руководителя (уполномоченного лица) и предоставлены в Финансовое управление в течении двух рабочих дней.

1.5. Финансовое управление осуществляет проверку Сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования, на соответствие требованиям к их формированию, установленным настоящим Порядком, следующими отделами Финансового управления:

отделом доходов бюджета - по поступлениям: налоговых и неналоговых доходов и безвозмездным поступлениям в бюджет Черниговского района, а также по поступлениям в бюджет Черниговского района по источникам финансирования дефицита бюджета Черниговского района;

бюджетным отделом - финансирования расходов бюджета Черниговского района: по перечислениям из бюджета Черниговского района и перечислениям из бюджета Черниговского района по источникам финансирования дефицита бюджета Черниговского района.

1.6. В случае полного или частичного несоответствия представленных участником процесса прогнозирования Сведений требованиям, установленным в главах 2 и 3 настоящего Порядка, указанные Сведения отклоняются Финансовым управлением и возвращаются участнику процесса прогнозирования до момента устранения несоответствий.

1.7. 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,

утверждения и доведения предельных объемов финансирования

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

2.1.1. Для составления Кассового плана исполнения бюджета Черниговского района на текущий финансовый год участниками процесса прогнозирования предоставляются следующие Сведения:

Прогноз поступлений по доходам бюджета Черниговского района 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 приложения № 1.1 к настоящему Порядку;

Прогноз перечислений из бюджета Черниговского района на планируемый финансовый год, сформированный по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кодам дополнительной классификации расходов бюджета Черниговского района, утвержденными министерством финансов Российской Федерации и министерством финансов Приморского края в установленном порядке (далее - дополнительная классификация) с помесячной разбивкой и представленный в Финансовое управление в срок до 20 декабря текущего финансового года по форме приложения № 1.2 к настоящему Порядку;

Прогноз поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита бюджета Черниговского района на планируемый финансовый год, сформированный в разрезе поступлений и перечислений по внешним и внутренним источникам финансирования дефицита бюджета Черниговского района 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 приложения № 1.3 к настоящему Порядку.

2.1.2. Показатели Прогноза поступлений по доходам бюджета Черниговского района на планируемый финансовый год должны соответствовать общему объему доходов, утвержденному Решением о бюджете Черниговского района.

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

2.2. Кассовый план исполнения бюджета Черниговского района на текущий месяц составляется Финансовым управлением по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку (далее - Кассовый план на текущий месяц) и утверждается Финансовым управлением (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 Черниговского района 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 18 числа месяца, предшествующего планируемому;

Прогноз перечислений из бюджета Черниговского района на планируемый месяц, сформированный по форме приложения № 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 Черниговского района на планируемый месяц, сформированный 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 18 числа месяца, предшествующего планируемому.

2.2.2. Участники процесса прогнозирования при формировании Прогноза перечислений из бюджета Черниговского района на планируемый месяц обязаны соблюдать следующие условия:

наличие в Прогнозе перечислений из бюджета Черниговского района 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 Черниговского района на планируемый месяц обоснований причин превышения одной двенадцатой;

прогнозные показатели перечислений из бюджета Черниговского района 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 предельных объемов финансирования на лицевые счета участника процесса прогнозирования, открытых в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю, и объёмов остатков от ранее представленных прогнозов перечислений из бюджета Черниговского района;

прогнозирование бюджетных расходов на месяц осуществляется при наличии документов, подтверждающих обоснованность прогнозируемых расходов, с учетом информации об остатках бюджетных средств на лицевых счетах получателей средств бюджета;

2.2.3. Одновременно с предоставлением прогноза перечислений из бюджета Черниговского района на текущий месяц, отделы Финансового управления, курирующие соответствующие направления, предоставляют распределение на перечисление администраторам доходов бюджета муниципальных образований Черниговского района межбюджетных трансфертов, предусмотренных Решением о бюджете Черниговского района (сводной бюджетной росписью бюджета Черниговского района на текущий финансовый год с учетом изменений), по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

2.3. В случае, если объем доходов бюджета Черниговского района на очередной финансовый год не утвержден до 20 декабря текущего финансового года, Сведения по доходам бюджета Черниговского района 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 Черниговского района, утвержденного Думой Черниговского района 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 Черниговского района 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 в соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Черниговского района и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, установленным Финансовым управлением.

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 Черниговского района, на очередной финансовый год с помесячной разбивкой, необходимые для составления и ведения кассового плана бюджета в соответствие с показателями, утвержденными Решением о бюджете Черниговского района.

2.5. На основании утвержденного Кассового плана на текущий месяц в отношении участников процесса прогнозирования Финансовым управлением ежемесячно утверждаются Предельные объемы финансирования.

Предельные объемы финансирования по межбюджетным трансфертам, предоставляемым из бюджета Приморского края бюджету Черниговского района в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее - целевые межбюджетные трансферты) доводятся в случае:

получения от Управления Федерального казначейства по Приморскому краю выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств о доведенных главному распорядителю средств бюджета Приморского края предельных объемов финансирования (в отдельных случаях, установленных порядком Министерства финансов Российской Федерации, лимитов бюджетных обязательств) по межбюджетным трансфертам, по которым полномочия получателя средств бюджета Приморского края по их перечислению в бюджет Черниговского района переданы Управлению Федерального казначейства по Приморскому краю (код формы по КФД 0531759);

поступления целевых межбюджетных трансфертов из бюджета Приморского края в бюджет Черниговского района.

Предельные объемы финансирования утверждаются по кодам бюджетной классификации расходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации и дополнительной классификации и рассчитываются с применением методов экспертной оценки из утвержденного объема бюджетных ассигнований, предусмотренных участнику процесса прогнозирования, на основе:

информации о состоянии счета;

кассового плана на текущий месяц, сформированного в соответствии с требованиями к его формированию, установленными настоящим Порядком.

Предельные объемы финансирования, прогнозируемые к доведению на лицевые счета участников процесса прогнозирования в планируемом месяце, утверждаются в форме Уведомлений согласно приложению № 3 к настоящему Порядку. Уведомление доводится до участника процесса прогнозирования на бумажном носителе за два рабочих дня до планируемого месяца.

Утвержденные Уведомлением Предельные объемы финансирования прекращают действие по истечении периода, на который они были установлены.

III. Порядок ведения кассового плана

3.1. В ходе ведения кассового плана Финансовое управление вносит изменения в показатели Кассового плана на текущий месяц, определяет кассовый разрыв, обеспечивает привлечение источников финансирования дефицита бюджета Черниговского района, составляет отчет об исполнении кассового плана на текущий месяц, анализирует исполнение бюджета Черниговского района по доходам и обоснованность сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования.

3.2. При предоставлении уточненных сведений о помесячном распределении поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Черниговского района на текущий финансовый год, главные администраторы доходов бюджета (неналоговых) указывают фактические поступления доходов бюджета Черниговского района 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 Черниговского района.

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

3.4. При возникновении необходимости корректировки общего объема администрируемых источников доходов, главные администраторы доходов бюджета (по неналоговым доходам) направляют в Финансовое управление письменное обращение о внесении изменений в Решение о бюджете Черниговского района на текущий финансовый год в части изменения объема доходов по администрируемым ими (неналоговым) источникам доходов бюджета Черниговского района.

3.5. Финансовое управление извещает главных администраторов доходов бюджета о внесении следующих изменений:

в Решение о бюджете Черниговского района на очередной финансовый год (в части изменения объема доходов);

в перечень главных администраторов доходов бюджета, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджета Черниговского района.

3.6. Финансовое управление предоставляет указанную информацию главным администраторам доходов бюджета в течение пяти рабочих дней с даты внесения изменений.

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

по перечислениям из бюджета Черниговского района осуществляется участниками процесса прогнозирования путем формирования Ходатайств об уточнении перечислений по [форме](#P1376) «Ходатайство об уточнении перечислений из бюджета Черниговского района» согласно приложению № 4 к настоящему Порядку при наличии документов, подтверждающих обоснованность расходов, с учетом информации об остатках бюджетных средств на лицевых счетах получателей средств бюджета, с обязательным указанием причин представления ходатайства, в следующие сроки:

а) до 20 числа текущего месяца, но не более одного раза, в связи с:

принятием Думой Черниговского района решения о внесении изменений в Решение о бюджете Черниговского района и (или) внесением изменений в сводную бюджетную роспись и (или) лимиты бюджетных обязательств по основаниям, предусмотренным бюджетным законодательством Российской Федерации, бюджетным законодательством Приморского края, 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;

б) в течение текущего месяца, в связи с:

осуществлением расходов за счет средств резервного фонда Черниговского района по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и целевых межбюджетных средств;

случаями, указанными в абзацах [третьем](#P107), четвертом [пункта 2.5](#P108) настоящего Порядка.

по источникам финансирования дефицита бюджета Черниговского района осуществляется Финансовым управлением путем формирования ходатайств, по форме приложения № 5 к настоящему Порядку в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3.8. При завершении отчетного месяца неиспользованные за месяц показатели Кассового плана на текущий месяц подлежат списанию на основании ходатайств участников процесса прогнозирования, представленных в течение первых трех рабочих дней месяца, следующего за отчетным, по форме «Ходатайство об уточнении перечислений из бюджета Черниговского района» согласно приложения № 4 к настоящему Порядку.

Уточнение перечислений администраторам доходов бюджета муниципальных образований Черниговского района межбюджетных трансфертов, предусмотренных Решением о бюджете Черниговского района осуществляется в течение первых трех рабочих дней месяца, следующего за отчетным, согласно приложению № 6.

3.9. Сводный отчет об исполнении Кассового плана на текущий месяц формируется и утверждается Финансовым управлением (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.