



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ТОМСКИЙ РАЙОН»

АДМИНИСТРАЦИЯ ТОМСКОГО РАЙОНА

Управление финансов

П Р И К А З

от 16.09. 2019 г.

№ 83

Об утверждении Порядка составления
и ведения кассового плана бюджета
Томского района

В соответствии со статьями 217.1 и 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением "О бюджетном процессе в Томском районе", утвержденным решением Думы Томского района от 23.06.2015 № 457,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Томского района согласно приложению.
2. Приказ Управления финансов от 27.04.2016 № 31 "Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Томского района" считать утратившим силу.
3. Заместителю начальника - председателю комитета по бюджету Н.Н. Олюниной довести настоящий приказ до сведения главных распорядителей средств бюджета Томского района.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника - председателя комитета по бюджету Олюнину Н.Н. и заместителя начальника - председателя комитета по доходам, учету и отчетности Ильичеву Т.И.

Заместитель Главы Томского района –
начальник Управления финансов

Н.Н. Чернова

Олюнина
Ильичева

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА ТОМСКОГО РАЙОНА

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Томского района (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 8 Положения о бюджетном процессе в Томском районе, утвержденного решением Думы Томского района от 23.06.2015 №457.

2. Под кассовым планом бюджета Томского района (далее также кассовый план районного бюджета) понимается прогноз кассовых поступлений в районный бюджет и кассовых выплат из районного бюджета в текущем финансовом году.

3. Составление и ведение кассового плана бюджета Томского района осуществляется Управлением финансов Администрации Томского района (далее - Управление финансов) с использованием Комплексной системы автоматизации исполнения бюджета и управления бюджетным процессом - Автоматизированный Центр Контроля исполнения бюджета «АЦК-Финансы» (далее «АЦК-Финансы»).

4. Информация, необходимая для составления и ведения кассового плана бюджета Томского района, вводится в «АЦК-Финансы» Управлением финансов, главными распорядителями средств бюджета Томского района в соответствии с настоящим Порядком.

II. ПОКАЗАТЕЛИ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА ТОМСКОГО РАЙОНА

5. Показатели кассового плана бюджета Томского района представляются в рублях.

6. Кассовый план содержит следующие основные показатели:

Всего кассовых поступлений в районный бюджет, в том числе:

- доходы;

- поступления по источникам финансирования дефицита районного бюджета.

Всего кассовых выплат из районного бюджета, в том числе:

- расходы;

- выплаты по источникам финансирования дефицита районного бюджета.

7. По доходам показываются кассовые поступления по видам доходов бюджетной классификации, установленных решением о бюджете.

В составе расходов показываются планируемые кассовые выплаты по перечню главных распорядителей средств бюджета Томского района, утвержденных на текущий финансовый год решением о бюджете Томского района.

Показатели кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Томского района приводятся по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

III. СОСТАВЛЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА ТОМСКОГО РАЙОНА

8. Кассовый план исполнения бюджета Томского района на текущий финансовый год составляется: по доходам - с помесечной разбивкой, по расходам за счет средств местного бюджета - с поквартальной разбивкой.

9. Кассовый план исполнения бюджета Томского района по доходам формируется Управлением финансов на основе информации, предоставляемой главными администраторами доходов бюджета района, а также исходя из сроков уплаты налоговых платежей, анализа динамики фактических поступлений доходов в бюджет района в предшествующие годы.

Кассовый план по безвозмездным поступлениям из областного бюджета формируется Управлением финансов на основании уведомлений (кассовых планов по расходам) главных распорядителей средств областного бюджета, полученных от главных администраторов доходов – Администрации Томского района и её органов.

Кассовый план исполнения бюджета Томского района по источникам финансирования дефицита бюджета составляется Управлением финансов на основе информации, предоставляемой главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Кассовый план исполнения бюджета Томского района по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета составляется Управлением финансов на основе информации, предоставляемой главными распорядителями средств бюджета Томского района.

Представление информации осуществляется путем ввода в "АЦК - Финансы" электронных документов "Кассовый план по расходам".

10. В целях формирования кассового плана на текущий финансовый год:

а) главные администраторы доходов бюджета Томского района, главные администраторы источников дефицита бюджета представляют в Управление финансов кассовые планы по администрируемым доходам и источникам дефицита бюджета района с помесечным распределением доходов районного бюджета и источников дефицита бюджета района по соответствующим кодам бюджетной классификации на бумажных носителях до 1 января очередного финансового года;

б) главные распорядители средств бюджета Томского района в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, формируют проекты кассовых планов по расходам в соответствии с кодами бюджетной классификации расходов с детализацией по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее - коды КОСГУ) на бумажном носителе (приложение 1) и направляют в Управление финансов не позднее 10 рабочих дней после ут-

--

верждения бюджета и осуществляют ввод проекта кассового плана в "АЦК - Финансы".

в) Управление финансов:

- вводит кассовый план по доходам в "АЦК - Финансы" на основании данных, представленных в соответствии с подпунктом а) пункта 10 настоящего Порядка;

- проводит проверку проектов кассовых планов по расходам, представленных главными распорядителями средств бюджета Томского района, на соответствие показателям сводной бюджетной росписи;

- контролирует своевременность ввода информации в «АЦК-Финансы» главными распорядителями средств бюджета Томского района;

- осуществляет ввод в "АЦК - Финансы" кассовых планов по расходам на обслуживание муниципального долга на основании данных главных администраторов источников дефицита бюджета, представленных на бумажном носителе.

- осуществляет формирование и обработку сводных кассовых планов в «АЦК-Финансы»;

- обеспечивает сбалансированность кассового плана бюджета Томского района по поступлениям и выплатам в расчете на каждый квартал.

- формирует и утверждает кассовый план бюджета Томского района не позднее последнего рабочего дня первого месяца со дня принятия решения об утверждении бюджета Томского района Думой Томского района.

IV. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫМ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ТОМСКОГО РАЙОНА

11. Формирование кассового плана по расходам осуществляется с учетом перечня первоочередных расходов, установленного Решением Думы Томского района о бюджете Томского района на очередной финансовый год и плановый период.

Поквартальное распределение кассовых выплат по фонду оплаты труда казенных учреждений производится:

на I квартал с учетом 0,5 месячного фонда оплаты труда за январь;

на IV квартал с учетом 1,5 месячного фонда оплаты труда в декабре;

в остальные кварталы - в размере фонда оплаты труда с учетом планируемых отпусков за три месяца квартала.

Поквартальное распределение кассовых выплат по начислениям на оплату труда производится:

на I начисления на оплату труда планируются по потребности;

на IV квартал с учетом 2-месячной потребности в декабре;

в остальные кварталы - в размере потребности с учетом планируемых отпусков за три месяца квартала.

По остальным расходам планирование кассовых выплат производится главными распорядителями бюджетных средств исходя из потребности с учетом се-

--
зонности проведения мероприятий и сроков размещения муниципальных заказов в пределах общего объема бюджетных ассигнований.

V. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫМ ЗА СЧЕТ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИЗ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА, БЮДЖЕТОВ СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЙ

12. Кассовый план по расходам за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета, бюджетов сельских поселений, формируется главными распорядителями средств бюджета Томского района, в бюджетной росписи которых предусмотрены расходы, осуществляемые за счет целевых средств, в соответствии с кассовым планом, доведенным областными главными распорядителями бюджетных средств, Администрациями сельских поселений.

VI. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО МЕЖБЮДЖЕТНЫМ ТРАНСФЕРТАМ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫМ БЮДЖЕТАМ СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЙ ТОМСКОГО РАЙОНА

13. По расходам, предоставляемым бюджетам сельских поселений, поквартальное распределение кассовых выплат производится главными распорядителями средств бюджета Томского района исходя из потребности в пределах общего объема ассигнований на текущий финансовый год.

14. Поквартальное распределение межбюджетных трансфертов на выравнивание бюджетной обеспеченности, на осуществление отдельных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям Томского района за счет средств областного бюджета, на предоставление мер социальной поддержки производится в соответствии с кассовым планом, доведенным областными главными распорядителями бюджетных средств.

VII. УТОЧНЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА ТОМСКОГО РАЙОНА

15. Уточнение кассового плана бюджета Томского района производится в случаях увеличения, уменьшения или изменения месячного/поквартального распределения доходов и (или) расходов районного бюджета, источников финансирования дефицита бюджета.

Уточнение кассового плана исполнения бюджета Томского района по доходам производится Управлением финансов на основе информации, предоставляемой главными администраторами доходов, и исходя из сумм расхождений фактически сложившихся показателей по доходам от показателей, предусмотренных в кассовом плане.

Уточнение кассового плана по безвозмездным поступлениям из областного бюджета на текущий месяц и последующие месяцы производится Управлением

--
финансов в соответствии с информацией, полученной от главных администраторов доходов не позднее 30 числа текущего месяца.

Уточнение кассового плана по расходам осуществляется путем ввода в автоматизированную систему электронных документов "Изменение кассового плана по расходам".

16. В целях формирования уточненного кассового плана:

а) главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников дефицита бюджета представляют информацию об изменении кассового плана по администрируемым доходам районного бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета района по соответствующим кодам бюджетной классификации в Управление финансов до 1 числа очередного месяца;

б) главные распорядители средств бюджета Томского района, в пределах лимитов бюджетных обязательств, формируют проекты изменений кассового плана по расходам, в соответствии с кодами бюджетной классификации расходов с детализацией по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее - коды КОСГУ) на бумажном носителе (приложение 2) и направляют в Управление финансов не позднее 10 рабочих дней после внесения изменений в бюджетную роспись и осуществляют ввод в "АЦК - Финансы" уточнения кассового плана.

г) Управление финансов:

- вводит уточнение кассового плана по доходам в "АЦК - Финансы" на основании информации главных администраторов доходов, представленной на бумажном носителе;

- осуществляет ввод в "АЦК - Финансы" уточнение кассового плана по источникам и расходам на обслуживание муниципального долга на основании информации главных администраторов источников, представленной на бумажных носителях;

- осуществляет формирование и обработку сводных изменений кассовых планов по расходам в «АЦК-Финансы»;

- обеспечивает сбалансированность кассового плана исполнения бюджета Томского района по поступлениям и выплатам в расчете на месяц, квартал.

VIII. ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ И ДОВЕДЕНИЯ ДО ГЛАВНЫХ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ ПРЕДЕЛЬНОГО ОБЪЕМА ФИНАНСИРОВАНИЯ В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ

17. Объем расходов бюджета Томского района, предусмотренный кассовым планом на очередной квартал, составление и ведение которого производится в соответствии с настоящим Порядком, представляет собой предельный объем финансирования на очередной квартал.

18. В случае неполного использования предельного объема финансирования на очередной квартал в данном квартале право использования его остатка переходит на следующий квартал текущего финансового года.

19. В случае неполного использования предельного объема финансирования на конец текущего финансового года право использования его остатка на следующий финансовый год не переходит.

Кассовый план по расходам на _____ год

(в руб.)

Бюджетная классификация								Код цели	Кассовый план по расходам												
Наименование	КФСР	КЦСР	КВР	КОС-ГУ	Доп. ФК	Доп.ЭК	Доп. КР		Год	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Итого																					

Руководитель в организации

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель в организации

(подпись) (расшифровка подписи)

Изменения кассового плана по расходам № от _____

(в руб.)

Бюджетная классификация								Код цели	Изменение кассового плана по расходам												
Наименование	КФСР	КЦСР	КВР	КОС-ГУ	Доп. ФК	Доп.ЭК	Доп. КР		Год	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Итого																					

Руководитель в организации _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель в организации _____
(подпись) (расшифровка подписи)