Приложение

к приказу

финансового отдела

Администрации Орловского района

от 12.12. 2019 № 52

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана бюджета Орловского района**

1. **Общие положения**

1.1. Составление и ведение кассового плана бюджета Орловского района осуществляется в соответствии со статьей 2171 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Кассовый план составляется на календарный месяц на основании показателей по доходам, в том числе за счет средств дорожного фонда, межбюджетных трансфертов областного бюджета, имеющих целевое назначение, прогноза ожидаемого остатка средств на счете бюджета Орловского района на начало планируемого месяца (в том числе за счет нецелевых средств, целевых межбюджетных трансфертов, средств дорожного фонда), по расходам (в том числе за счет прогнозируемого остатка целевых межбюджетных трансфертов, средств дорожного фонда), источникам финансирования дефицита бюджета Орловского района, рассчитанных в порядке, установленном разделом 2 Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Орловского района(далее – Порядок).

Доходы за счет целевых межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета, отражаются в кассовом плане в размере заявленных главными распорядителями средств бюджета Орловского района(далее - главные распорядители) расходов за счет указанных средств в пределах остатков неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, отраженных на лицевыхсчетах по переданным полномочиям получателей бюджетных средств.

1.3. Составление и ведение кассового плана в финансовом отделе Администрации Орловского района осуществляется сектором по бюджету с использованием ЕАС УОФ на основании информации, подготовленной и направленной главными распорядителями и структурными подразделениями финансового отдела.

**2. Порядок составления кассового плана**

2.1. Показатели для проекта кассового плана по доходам бюджета Орловского района формируются в следующем порядке.

Сектор доходов финансового отдела не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, направляют в сектор по бюджету согласованный заведующим финансовым отделом Администрации Орловского района прогноз поступлений доходов в бюджет Орловского района по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, в том числе:

в части процентов по бюджетным кредитам местным бюджетам и поступлений иных межбюджетных трансфертов, предусмотренных статьей 1425Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в части поступлений налоговых и неналоговых доходов, в том числе за счет средств дорожного фонда, без учета процентов по бюджетным кредитам;

в части дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Составление кассового плана по доходам бюджета Орловского района на декабрь текущего года осуществляется без учета прогнозной суммы поступлений последнего рабочего дня декабря текущего года.

2.2. Показатели для проекта кассового плана по расходам бюджета Орловского района формируются на основании проектов кассовых планов на очередной месяц (далее – проекты КП), представленных главными распорядителями (главными администраторами источников), прогноза кассовых выплат за счет средств резервного фонда Администрации Орловского района (далее – резервный фонд) в следующем порядке.

2.2.1. Главные распорядители не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формирую в программе АЦК финансы проекты КП с отметкой в примечании (Проект), подписанные уполномоченными лицами и доводят до статуса «На утверждении ГРБС», с указанием:

в поле «Начало действия» даты начала действия документа - последнее число текущего месяца. Дата начала действия, указанная в кассовом плане по бланкам расходов типа «смета», должна совпадать с датой начала действия сводного документа.

В целях недопущения образования кредиторской задолженности формирование проектов КП главными распорядителями осуществляется с учетом бюджетных обязательствполучателей средств бюджета Орловского района, принятых на учет, а также планируемых к принятию иподлежащих оплате в планируемом месяце, в том числе по расходам за счет средств резервного фонда.

Главные распорядители отдельно формируют проекты КП по расходам за счет средств резервного фонда.

Главные распорядители средств формируют отдельные проекты КП по расходам:

за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

2.2.2. В случае если главным распорядителем является финансовый отдел Администрации Орловского района (далее – финансовый отдел) ведущий специалист (по финансированию отраслей народного хозяйства) не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формируют и направляют в сектор учета и отчетности согласованный начальником сектора по бюджету, проект КП в части межбюджетных трансфертов местным бюджетам, доведенный до статуса «новый».

В части расходов на содержание аппарата финансового отдела Проект кассового плана формирует сектор учета и отчетности;

в части расходов на обслуживание муниципального долга Орловского района – сектор по бюджету.

Сектор учета и отчетности:

формирует сводный проект КП финансового отдела и направляет его на согласование заведующему финансовым отделом Администрации Орловского района;

не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, формирует в программе АЦК финансы согласованный проект КП и доводит до статуса «На утверждении ГРБС» с отметкой в примечании (Проект).

2.2.3. Сектор по бюджету не позднее следующего рабочего дня послепредставления главными распорядителями проектов КП осуществляет контроль на их соответствие сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств с учетом фактически доведенных главным распорядителям предельных объемов оплаты денежных обязательств.

Прошедшие проверку проекты КП включаются в кассовый план по расходам на очередной месяц.

Не прошедший проверкупроект КП возвращается на доработку главному распорядителю*,* либо отказывается (без возможности корректировки), с указанием в поле «Комментарий» причины возврата либо отказа*.* Главный распорядитель не позднее следующего рабочего дня представляет в сектор по бюджету уточненный проект КП.

2.3. Показатели для проекта кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Орловского района формируются на основании сводной бюджетной росписи, заключенных договоров и соглашений, прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Орловского района в следующем порядке.

2.3.1. Ведущий специалист (по финансированию отраслей народного хозяйства) сектора по бюджету не позднее, чем за 3 рабочих дня месяца, предшествующего планируемому, направляют в сектор по бюджету согласованный заведующим финансового отдела Администрации Орловского района прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Орловского района по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку, в том числе:

в части возврата основного долга по бюджетным кредитам юридическим лицам;

в части бюджетных ассигнований, предназначенных для исполнения долговых обязательств (по кредитам, привлеченным от кредитных организаций, бюджетным кредитам, привлеченным из областного бюджета;

в части поступлений от продажи акций;

в части предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам сельских поселений и возврата основного долга по бюджетным кредитам местным бюджетам(сельских поселений).

Планирование кассовых выплат в части предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам осуществляется при наличии заявки на включение суммы бюджетного кредита в кассовый план бюджета Орловского района предстоящего месяца, поступившей от администрации сельских поселений, в соответствии с распоряжением Администрации Орловского района о предоставлении бюджетного кредита и (или) договором о предоставлении бюджетного кредита.

2.4. Показатели для проекта кассового плана в части ожидаемого остатка средств на счете бюджета Орловского района на начало планируемого месяца формируются в следующем порядке.

2.4.1. Сектор учета и отчетности на последнее число месяца, предшествующего планируемому, формирует прогноз ожидаемого остатка средств на счете бюджета Орловского района на начало планируемого месяца, в том числе за счет нецелевых и целевых (без разбивки по видам) средств и средств дорожного фонда.

2.5. Проект кассового плана формируется сектором по бюджету по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку на основании полученной в соответствии с пунктами 2.1 – 2.4 настоящего Порядка информации, прошедшей контроль на её соответствие показателям сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств с учетом фактически доведенных главным распорядителям предельных объемов оплаты денежных обязательств и не позднее последнего рабочего дня месяца, предшествующего планируемому, направляется заместителю заведующего-начальнику сектора по бюджету, для рассмотрения и согласования.

2.6. Согласование и подписание проекта кассового плана осуществляется в следующем порядке.

2.6.1. Заместитель заведующего-начальник сектора по бюджету рассматривают и согласовывают проект кассового плана. В случае превышения в проекте кассового плана кассовых выплат над кассовыми поступлениями заместитель заведующего-начальник сектора по бюджету:

докладывают заведующему об указанном превышении;

по поручению заведующего вносят мотивированные предложения по сбалансированию проекта кассового плана с учетом положений приказа финансового отдела о порядке управления средствами на едином счете бюджета Орловского района;

на основании решения, принятого заведующим, уточняют отдельные показатели проекта кассового плана.

Не позднее последнего рабочего дня месяца, предшествующего планируемому, проект кассового плана направляется заведующему финансовым отделом Администрации Орловского района.

2.6.2. После рассмотрения и подписания заведующим проект кассового плана направляется главе Администрации Орловского района.

2.6.3. После согласования главой Администрации Орловского района кассовый план направляется заведующим заместителю заведующего - начальнику сектора по бюджету, который направляет его для исполнения в сектор по бюджету.

**3. Порядок ведения кассового плана**

3.1. Внесение изменений в кассовый план осуществляется в следующем порядке.

3.1.1. Главные распорядители (главные администраторы источников) направляют проекты изменения кассового плана по расходам (по источникам финансирования дефицита бюджета Орловского района) (далее – проект ИКП), подписанные электронной подписью уполномоченных лиц:

в части увеличения показателей кассового плана, в том числе в связи с уточнением ранее произведенных кассовых расходов, и перераспределения показателей кассового плана ;

в части уменьшения показателей кассового плана.

В первоочередном порядке рассматриваются проекты ИКП на увеличение кассового плана в случае:

необходимости оплаты денежных обязательств за счет средств резервного фонда, не включенных в КП главного распорядителя;

необходимости оплаты денежных обязательств за счет средств областного бюджета и софинансирования этих обязательств за счет средств бюджета Орловского района, не включенных в КП главного распорядителя;

необходимости исполнения судебных актов по искам к Орловскому району о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органов местного самоуправления Орловского района или их должностных лиц;

необходимости исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Орловского района по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений Орловского района;

поступления документов на взыскание средств в результате применения мер юридической ответственности;

необходимости дополнительных социальных выплат населению с учетом расходов по их пересылке (доставке, перечислению);

необходимости дополнительных расходов по оплате труда и уплате налогов;

непредвиденных командировочных расходов;

предоставления дотаций муниципальным образованиям сельским поселениям;

предоставления бюджетных кредитов бюджетам сельских поселений;

исполнения долговых обязательств и расходов на обслуживание муниципального долга.

Проекты ИКП по другим направлениям расходов рассматриваются при наличии источника увеличения кассового плана бюджета Орловского района.

В целях исключения случаев необоснованного увеличения показателей кассового плана при наличии необходимости увеличения показателей кассового плана главный распорядитель осуществляет анализ показателей кассового плана в целях определения возможности перераспределения показателей утвержденного кассового плана.

3.1.2. Проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца направляются в финансовый отдел Администрации Орловского района с указанием в поле «Основание» обоснования причин увеличения (перераспределения) кассового плана и предмета расхода.

Дата начала действия, указанная в проекте ИКП по бланкам расходов типа «смета», должна совпадать с датой начала действия сводного документа.

3.1.3. Сектор по бюджету не позднее следующего рабочего дня после дня представления проектов ИКП осуществляет их проверку на правильность заполнения полей с учетом условий, установленных пунктом 3.1.2 настоящего порядка.

Сектор по бюджету самостоятельно возвращает не прошедшие проверку проекты ИКП на доработку главному распорядителю либо отказывает (без возможности корректировки) с указаниемвполе «Комментарий» причины возврата либо отказа*.*

Прошедшие проверку проекты ИКП проверяются сектором по бюджету на наличие источника обеспечения увеличения кассового плана.

3.1.4. Заместитель заведующего- начальник сектора по бюджету :

направляет прошедшие проверку проекты ИКП в части увеличения и перераспределения показателей кассового плана текущего месяца заведующему финансовым отделом на подписание;

согласовывает проекты ИКП в части уменьшения показателей кассового плана текущего месяца;

отказывает не прошедшие проверку проекты ИКП в части уменьшения показателей кассового плана с указаниемвполе «Комментарий» причины отказа*.*

В случае недостаточности источника обеспечения увеличения кассового плана сектор по бюджету формирует перечень проектов ИКП для согласования с заведующим финансовым отделом увеличения кассового плана с учетом очередности платежей.

Заместитель заведующего-начальник сектора по бюджетув случае несогласования проекта ИКП осуществляет подготовку предложений заведующему финансовым отделом об отказе проектов ИКП.

3.1.5. Внесение изменений в кассовый план в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, от муниципальных организаций(далее – целевыесредства) осуществляется на основании проектов ИКП главных распорядителей в пределах фактического поступления целевых средствили в пределах неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, отраженных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей бюджетных средств.

3.1.6. В случае если главным распорядителем (главным администратором источников) является финансовый отдел, проект ИКП в порядке, установленном пунктом 3.1 настоящего Порядка, формирует:

в части расходов на содержание аппарата финансового отдела и оплату судебных актов по искам к Орловскому району – сектор учета и отчетности;

в части расходов на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам и бюджетных кредитов бюджетам сельских поселений и в части исполнения долговых обязательств, а также расходов на обслуживание муниципального долга Орловского района – сектор по бюджету.

Проект ИКП согласовывает заведующий финансовым отделом Администрации Орловского района.

3.1.7. Внесение изменений в кассовый план текущего месяца завершается последним рабочих днем текущего месяца.

При наличии неиспользованных остатков кассового плана текущего месяца главные распорядители не позднее третьего рабочего дня предстоящего месяца формируют проект ИКП на уменьшение кассового плана на сумму неиспользованных остатков с указанием даты последнего рабочего дня текущего месяца в полях «Дата» и «Начало действия» проекта ИКП.

**4. Порядок взаимодействия структурных подразделений финансового отдела и администраций сельских поселений, входящих в состав Орловского района в целях составления и ведения кассового плана**

4.1. В целях составления кассового плана в части возврата бюджетных кредитов от муниципальных образований сельских поселений, входящих в состав Орловского района ежемесячно, не позднее, чем за 12 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляют в финансовый отдел Администрации Орловского района прогноз перечисления возврата бюджетных кредитов на планируемый месяц с разбивкой по дням по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

4.2. Составление кассового плана на планируемый месяц в части дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований сельских поселений осуществляется равными долями исходя из годового остатка бюджетных ассигнований.

4.3. В целях формирования ИКП для дополнительного перечисления местным бюджетам дотаций сверх бюджетных ассигнований кассового плана администрации сельских поселений по системе «Дело» не позднее чем за 8 рабочих дней до конца текущего месяца направляют в финансовый отдел Администрации Орловского района обращение на имя заведующего финансовым отделом, подписанное ЭП главы администрации муниципального образования сельского поселения (лица, его замещающего), с приложением оценки ожидаемого исполнения по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку (далее – оценка ожидаемого исполнения), подробного обоснования дополнительной потребности, информации о самостоятельно принятых мерах по обеспечению сбалансированности местных бюджетов,заявки на перечисление межбюджетных трансфертовпо форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку (далее – заявка на перечисление).

Сектор по бюджету рассматривает и согласовывает оценку ожидаемого исполнения, а также реестр на перечисление межбюджетных трансфертов местным бюджетам, сформированный по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

В случае частичного согласования заявленной суммы сектор по бюджету уточняет сумму, подлежащую перечислению, в реестре на перечисление межбюджетных трансфертов местным бюджетам с указанием в примечании причин частичного согласования.

Согласованный указанным сектором реестр на перечисление межбюджетных трансфертов местным бюджетам с приложением в связке обращения главы муниципального образования и оценки ожидаемого исполнениянаправляется на согласование заместителю заведующего-начальнику сектора по бюджету и на утверждение заведующему финансовым отделом.

В случае несогласования заявленной суммы сектор по бюджету готовит проект ответа администрации муниципального образования о причинах несогласования и направляет его на согласование заместителю заведующего-начальнику сектора по бюджету и на утверждение заведующему финансовым отделом

4.4. Осуществление кассовых выплат по источникам финансирования бюджета Орловского района в части предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам осуществляется в заявительном порядке.

В целях составления кассового плана в части предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам, предусмотренных нормативными правовыми актами Администрации Орловского района и договорами о предоставлении бюджетных кредитов, администрации сельских поселений не позднее 15 числа месяца, предшествующего планируемому, направляют в финансовый отдел Администрации Орловского района заявку на включение суммы бюджетного кредита в кассовый план бюджета Орловского района предстоящего месяца, подписанную главой администрации муниципального образования (лица, его замещающего), по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку (далее – заявка на включение суммы бюджетного кредита).

Сектор по бюджету на основании полученных заявок на включение сумм бюджетных кредитов в кассовый план формирует кассовый план на предстоящий месяц по бюджетным кредитам местным бюджетам в порядке, установленном пунктом 2.3 настоящего Порядка.

В случае наличия потребности в средствах бюджетного кредита, включенных в кассовый план предстоящего месяца, администрации сельских поселений не позднее чем за 8 рабочих дней до конца текущего месяца направляют в финансовый отдел Администрации Орловского района обращение на заведующего финансовым отделом Администрации Орловского района, подписанное главой администрации сельского поселения (лица, его замещающего), с приложением оценки ожидаемого исполнения.

В целях дополнительного перечисления местным бюджетам бюджетных кредитов сверх бюджетных ассигнований кассового плана администрации сельских поселений не позднее чем за 8 рабочих дней до конца текущего месяца направляют в финансовый отдел Администрации Орловского района обращение на имя заведующего финансовым отделом Администрации Орловского района, подписанное главой администрации сельского поселения (лица, его замещающего), с приложением подробного обоснования дополнительной потребности, заявки на перечисление бюджетного кредита по форме согласно приложению № 9 к настоящему Порядку, оценки ожидаемого исполнения.

Сектор по бюджету не позднее следующего рабочего дня после поступления указанного обращения формирует заявку на осуществление кассовых выплат.

Рассмотрение и согласование оценки ожидаемого исполнения и заявки на осуществление кассовых выплат осуществляется сектором по бюджету.

В случае частичного согласования заявленной суммы сектор по бюджету уточняет сумму бюджетного кредита, подлежащую перечислению, в заявке на осуществление кассовых выплат с указанием в примечании причин частичного согласования.

Согласованная указанным сектором заявка на осуществление кассовых выплат с приложением в связке обращения главы администрации сельского поселения и оценки ожидаемого исполнения направляется на согласование заместителю заведующего-начальнику сектора по бюджету и на утверждение заведующему финансовым отделом Администрации Орловского района.

В случае несогласования заявленной суммы сектор по бюджету готовит проект ответа администрации сельского поселения о причинах несогласования и направляет его на согласование заместителю заведующего-начальнику сектора по бюджету и на подписание заведующему финансовым отделом Администрации Орловского района.

Исполнение бюджета Орловского района по источникам финансирования дефицита бюджета Орловского района в части предоставления бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований сельским поселениям осуществляется в порядке, установленном финансовым отделом.