



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

ИРКУТСКОЕ РАЙОННОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

АДМИНИСТРАЦИЯ
КОМИТЕТ ПО ФИНАНСАМ
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ
РАСПОРЯЖЕНИЕ

от «12» мая 2020 года

№ 41-ф

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Иркутского районного муниципального образования в новой редакции

В целях корректировки порядка по исполнению бюджета Иркутского районного муниципального образования с учетом организационных изменений, в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь подпунктом 7 пункта 3.1 Положения о Комитете по финансам администрации Иркутского районного муниципального образования (далее – Комитет), утвержденным решением Думы Иркутского района от 31 марта 2016 года № 22-158/рд:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Иркутского районного муниципального образования в новой редакции (прилагается).

2. Признать утратившими силу приказ Комитета от 09.01.2013 № 1-ф «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана бюджета Иркутского районного муниципального образования», приказ Комитета от 19.08.2013 № 46-ф «О внесении изменений в Приказ Комитета от 9 января 2013 года № 1-ф «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана бюджета Иркутского районного муниципального образования», приказ Комитета от 22.08.2016 № 38-ф «О внесении изменений в порядок составления и ведения кассового плана бюджета Иркутского районного муниципального образования», распоряжение Комитета от 02.10.2017 № 61/1-ф «О внесении изменений в порядок составления и ведения кассового плана бюджета Иркутского районного муниципального образования».

3. Отделу доходов Комитета (Фомина О.Г.), отделу отраслевого финансирования Комитета (Блинова О.О.) обеспечить составление и ведение кассового плана бюджета Иркутского районного муниципального образования в соответствии с Порядком, утвержденным пунктом 1 настоящего распоряжения.

4. Настоящее распоряжение вступает в силу с момента подписания и применяется на правоотношения, возникающие при составлении и ведении кассового плана, начиная с 1 августа 2020 года.

5. Главному специалисту Комитета по финансам Иркутского района

разместить настоящее распоряжение на официальном сайте администрации Иркутского районного муниципального образования в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

6. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Председатель Комитета



А.В. Зайкова

Приложение
утвержден
распоряжением Комитета
по финансам администрации
Иркутского районного
муниципального образования
от 12.05.2020 № 41-ф

**ПОРЯДОК
СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА
БЮДЖЕТА ИРКУТСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ В НОВОЙ РЕДАКЦИИ**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан на основании статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Иркутского районного муниципального образования в текущем финансовом году (далее – кассовый план).
2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет Иркутского районного муниципального образования (далее – ИРМО) и кассовых выплат из бюджета ИРМО.
3. Составление и ведение кассового плана осуществляется Комитетом по финансам администрации ИРМО (далее – Комитет по финансам).
4. Главные распорядители средств бюджета ИРМО (далее – главные распорядители), главные администраторы доходов бюджета ИРМО (далее – главные администраторы), главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета ИРМО представляют в Комитет по финансам сведения, необходимые для составления и ведения кассового плана в сроки, установленные настоящим Порядком.
5. Взаимодействие главных администраторов и администраторов доходов бюджета ИРМО по составлению, ведению кассового плана определяется соответствующими главными администраторами.
6. Взаимодействие главных распорядителей и получателей средств бюджета ИРМО по составлению, ведению кассового плана определяется соответствующими главными распорядителями.
7. Кассовый план составляется в автоматизированной системе казначейского исполнения бюджета.

II. Показатели кассового плана

8. Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации. В качестве единицы измерения применяется рубль.
9. Кассовый план содержит следующие основные показатели:

- 1) кассовый прогноз по доходам бюджета ИРМО;
- 2) кассовый прогноз по расходам бюджета ИРМО;
- 3) кассовый прогноз по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО.

10. Кассовый план составляется по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку и утверждается руководителем Комитета по финансам либо лицом, его замещающим.

Кассовый план составляется на каждый месяц текущего финансового года в срок не позднее 5 числа текущего месяца, кассовый план на первый месяц текущего финансового года составляется в срок не позднее 15 числа месяца.

Свод показателей кассового плана осуществляет отдел отраслевого финансирования Комитета по финансам на основании представленных данных отдела доходов Комитета по финансам.

В случае прогнозируемого профицита бюджета ИРМО, в кассовом плане устанавливается предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета, в объеме, не превышающем объема прогнозируемого профицита бюджета ИРМО.

11. В составе показателей кассового прогноза по доходам бюджета ИРМО отражаются планируемые кассовые поступления в разрезе видов доходов бюджета ИРМО.

12. В составе показателей кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО отражаются планируемые кассовые выплаты по перечню главных распорядителей, утвержденному решением о бюджете ИРМО в ведомственной структуре расходов бюджета по дополнительным кодам расходов, утверждаемым распоряжением Комитета по финансам.

13. В составе показателей кассового прогноза по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО отражаются кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ИРМО и группируются по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

III. Порядок составления, уточнения и предоставления показателей кассового плана

14. Порядок составления, уточнения и предоставления показателей кассового прогноза по доходам бюджета ИРМО:

1) составление и ведение кассового плана в части показателей кассового прогноза по доходам бюджета ИРМО осуществляет отдел доходов Комитета по финансам. Кассовый прогноз по доходам бюджета ИРМО на текущий месяц формируется в течение первого рабочего дня текущего месяца;

2) показатели для кассового прогноза по доходам бюджета ИРМО составляются на основании сведений главных администраторов о прогнозе кассовых поступлений доходов в бюджет ИРМО на очередной месяц;

3) главные администраторы, являющиеся органами местного самоуправления (структурными подразделениями администрации), предоставляют в Комитет по финансам не позднее 1 рабочего дня до начала очередного месяца показатели кассового прогноза по доходам на очередной месяц на бумажном носителе по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку с приложением пояснительной записки и расчетов и формируют соответствующий документ в электронном виде в автоматизированной системе казначейского исполнения бюджета;

4) контроль на соответствие показателей кассового прогноза по доходам бюджета ИРМО, занесенных главными администраторами в автоматизированную систему казначейского исполнения бюджета, сведениям, представленным на бумажных носителях, осуществляет отдел доходов Комитета по финансам.

Сведения главных администраторов, не прошедшие контроль, подлежат уточнению главными администраторами в течение 1 рабочего дня.

15. Порядок составления, уточнения и предоставления показателей кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО:

1) составление и ведение кассового плана в части показателей кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО осуществляет отдел отраслевого финансирования Комитета по финансам. Кассовый прогноз по расходам бюджета ИРМО на текущий месяц формируется в течение первого рабочего дня текущего месяца;

2) показатели для кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО составляются на основании сведений главных распорядителей о планируемых кассовых выплатах из бюджета ИРМО в очередном месяце;

3) главные распорядители предоставляют в Комитет по финансам не позднее 1 рабочего дня до начала очередного месяца показатели кассового прогноза по расходам на очередной месяц на бумажном носителе по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку и формируют соответствующий документ в электронном виде в автоматизированной системе казначейского исполнения бюджета. На бумажном носителе документ формируется на основании созданных электронных документов и распечатывается из автоматизированной системы казначейского исполнения бюджета по типу бланка расходов «Роспись» (01 счет).

Электронный документ в автоматизированной системе казначейского исполнения бюджета создается с обязательным заполнением следующих полей:

- «Дата» – указывается первое число месяца, на который составляется кассовый прогноз;

- «Начало действия» – указывается дата начала действия документа согласно приложению № 4 к настоящему Порядку, за исключением предоставления показателей кассового плана на декабрь месяц. Для первоначальных показателей кассового прогноза на декабрь месяц дата начала действия документа указывается первое число месяца;

4) открытие показателей кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО на очередной месяц за счет средств, предоставляемых из областного бюджета

на софинансирование расходных обязательств в форме субсидий, производится исходя из прогнозных данных по объему средств, предоставляемых из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств в форме субсидий, в объеме поданной заявки на очередной месяц в соответствующий исполнительный орган государственной власти Иркутской области для исполнения ожидаемых расходов.

Главные распорядители в течение 5 рабочих дней со дня поступления от Управления Федерального казначейства по Иркутской области выписки из лицевого счета (код лицевого счета – 14) при необходимости корректируют ранее поданные прогнозные показатели кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО за счет средств, предоставляемых из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств в форме субсидий, в электронном виде в автоматизированной системе казначейского исполнения бюджета при условии, что сумма не превышает ранее поданного прогнозного объема финансирования. В случае, если доведенные предельные объемы больше прогнозных показателей, формируется дополнительный кассовый прогноз;

5) открытие показателей кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО на очередной месяц за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета и имеющих целевое назначение, за исключением межбюджетных трансфертов, указанных в подпункте 4 пункта 15 раздела III настоящего Порядка, производится после фактического поступления указанных средств на счет бюджета ИРМО либо в объеме, не превышающем планируемого их поступления в текущем месяце.

Главные распорядители в течение 5 рабочих дней со дня зачисления средств областного бюджета на счет бюджета ИРМО формируют показатели кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО в электронном виде в автоматизированной системе казначейского исполнения бюджета на сумму, не превышающую объем поступивших средств или объем планируемого поступления (с приложением письменного подтверждения планируемого объема поступления), и предоставляют их в Комитет по финансам вместе с платежным поручением (при наличии);

б) контроль на соответствие показателей кассового прогноза по расходам, занесенных главными распорядителями в автоматизированную систему казначейского исполнения бюджета, сведениям, представленным на бумажных носителях, осуществляет отдел отраслевого финансирования Комитета по финансам.

Сведения главных распорядителей, не прошедшие контроль, подлежат уточнению главными распорядителями в течение 1 рабочего дня;

7) при наличии прогнозируемого дефицита (кассового разрыва) Комитет по финансам вправе сократить расходы на объем сложившегося дефицита, либо принять решение о привлечении кредитных ресурсов.

Параметры сокращения отдельных видов расходов определяются Комитетом по финансам;

8) открытие дополнительного кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО и изменения даты начала действия кассового прогноза или общего

объема кассового прогноза производится на основании письменного обращения главного распорядителя, направляемого в Комитет по финансам с обоснованием необходимости планируемых изменений. Для изменения показателей кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО без изменения общего объема кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО допускается в пределах одного направления расходов бюджета и письменного обращения не требует.

Главный распорядитель формирует в автоматизированной системе казначейского исполнения бюджета соответствующие документы о планируемых дополнительных кассовых расходах из бюджета ИРМО с указанием даты документа и даты начала действия документа, равной дате письменного обращения главного распорядителя о необходимости внесения изменений, направленного в Комитет по финансам.

Решение об изменении даты кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО и (или) по открытию дополнительного кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО принимается руководителем Комитета по финансам;

9) в последний рабочий день текущего календарного месяца отдел отраслевого финансирования Комитета по финансам списывает не использованный остаток кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО.

Списание показателей кассового прогноза по расходам бюджета ИРМО в части средств, поступающих из областного бюджета и имеющих целевое назначение, а также сумм софинансирования за счет средств бюджета ИРМО к ним (за исключением выплат средств заработной платы с начислениями на нее), не производится.

16. Порядок составления, уточнения и представления показателей кассового прогноза по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО:

1) составление и ведение кассового плана в части показателей кассового прогноза по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО осуществляет отдел доходов Комитета по финансам. Кассовый прогноз по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО формируется в течение первого рабочего дня текущего месяца;

2) показатели для кассового прогноза по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО составляются на основании сведений главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ИРМО;

3) главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета ИРМО предоставляют в Комитет по финансам не позднее 1 рабочего дня до начала очередного месяца показатели кассового прогноза по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО в части выплат по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО на бумажном носителе в свободной форме и формируют соответствующий документ в автоматизированной системе казначейского исполнения бюджета (при необходимости);

4) средства, планируемые к возврату по бюджетным кредитам (ссудам), выданным бюджетам поселений, входящих в состав Иркутского района, в предшествующие годы из бюджета ИРМО, в показатели кассового прогноза по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО не включаются;

5) ответственность за соответствие сумм и классификации источников финансирования дефицита бюджета ИРМО, отраженных в автоматизированной системе казначейского исполнения бюджета, показателям кассовых прогнозов по источникам финансирования дефицита бюджета ИРМО на бумажных носителях, возлагается на главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ИРМО и отдел доходов Комитета по финансам.

17. Главные администраторы, главные распорядители, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета ИРМО по требованию Комитета по финансам обязаны предоставлять необходимую информацию, связанную с исполнением кассового плана.

Председатель Комитета по финансам



А.В. Зайкова

Приложение 1
к Порядку составления и ведения
кассового плана бюджета Иркутского
районного муниципального образования
в новой редакции, утвержденному
распоряжением Комитета по финансам
администрации Иркутского районного
муниципального образования
от 12.05.2020 г. № 41-ф

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Комитета по финансам
администрации Иркутского районного
муниципального образования

(ФИО)

Кассовый план на _____ 20 ____ года

Показатели	Сумма
Остаток средств на едином счете бюджета на 1-е число месяца	
Прогноз кассовых поступлений	
Прогноз кассовых выплат из бюджета	
Прогнозируемый дефицит (-)/профицит (+)	
Источники финансирования дефицита бюджета	
Предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета	

(тыс.руб.)

Показатели	Сумма
в том числе отдельные показатели по доходам	
остаток собственных средств на едином счете бюджета на 1-е число месяца	
остаток средств субсидии на з/п на 1-е число месяца	
Прогноз ННД	
Прогноз субсидии на з/п	
Прогноз субсидий в целях софинансирования	
в том числе отдельные показатели по расходам	
прогноз расходов на фонд оплаты труда (211, 213, 266) за исключением областных полномочий	
прогноз расходов на софинансирование (кроме з/п)	
прогноз расходов субсидий в целях софинансирования	
прогноз расходов по ПНО (пенсии)	
прогноз расходов по коммунальным услугам	
прогноз расходов по услугам связи	
прогноз расходов по предоставлению субсидий НКО	
общий прогноз расходов за счет собственных средств	
в том числе кассовый разрыв	0

Исполнитель:

Дата:

(подпись)

(Ф.И.О.)

Приложение 2
к Порядку составления и ведения
кассового плана бюджета Иркутского
районного муниципального образования
в новой редакции, утвержденному
распоряжением Комитета по финансам
администрации Иркутского районного
муниципального образования
от 12.05.2020 г. № 41-ф

КАССОВЫЙ ПРОГНОЗ ПО ДОХОДАМ НА _____ № __ ОТ _____

Комитет по финансам администрации Иркутского районного муниципального образования
(наименование органа, исполняющего бюджет)

Главный администратор: _____

Тип дохода: Бюджетная деятельность

Период: год

Основание:

Тип операции:

Единица измерения: руб.

Наименование кода дохода	Гл. администратор	КВД	Изменение
Итого:			

Руководитель
_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель
_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение 3
к Порядку составления и ведения
кассового плана бюджета Иркутского
районного муниципального образования
в новой редакции, утвержденному
распоряжением Комитета по финансам
администрации Иркутского районного
муниципального образования
от 12.05.2020 г. № 41-ф

Комитет по финансам администрации Иркутского районного муниципального образования
(наименование органа, организующего исполнение бюджета)

Реестр кассовых прогнозов по расходам
на _____ 20__ года
(месяц)

(Главный распорядитель бюджетных средств)

Единица измерения: руб.

Наименование показателя	Бюджетная классификация				Код цели	Кассовый прогноз по расходам
	КВСП	КФСР	Доп. ЭК	Доп. КР		
1	2	3	4	5	6	7
Итого документов: _ на общую сумму:						

Дата

Руководитель
(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель
(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 4
к Порядку составления и ведения
кассового плана бюджета Иркутского
районного муниципального образования
в новой редакции, утвержденному
распоряжением Комитета по финансам
администрации Иркутского районного
муниципального образования
от 12.05.2020 г. № 41-ф

График начала действия кассового прогноза

Дата	Цель расхода	ДопЭК
С 01 числа	Расходы на выплату заработной платы, осуществляемые на основе договоров (контрактов), в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной (муниципальной) службе, трудовым законодательством	2110100
	Расходы, связанные с начислениями на выплаты по оплате труда	2130100
	Возмещение персоналу расходов, связанных со служебными командировками	2260100
	Услуги по обучению на курсах повышения квалификации, подготовки и переподготовки специалистов	2260400
	Подписка на периодические и справочные издания	2260500
	Услуги и работы по организации участия в выставках, конференциях, форумах, семинарах, совещаниях, тренингах, соревнованиях и тому подобное (в том числе взносы за участие в указанных мероприятиях)	2260700
	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (включая нижестоящие коды)	2510000
	Социальные выплаты гражданам на приобретение (строительство) жилья, в т.ч. с использованием государственных жилищных сертификатов	2620200
	Другие расходы по обеспечению выплат, установленных законодательством РФ, бывшим работникам в денежной форме	2640300
	Пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	2660100
	Ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей персоналу, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет, назначаемые и выплачиваемые в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 ноября 1994 года № 1206 "Об утверждении Порядка назначения и выплаты ежемесячных компенсационных выплат отдельным категориям граждан"	2660200
	Другие социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	2669900
	Земельный налог, в т.ч. в период строительства объекта	2910300
	Государственная пошлина и сборы в установленных законодательством Российской Федерации случаях	2910600
	Выплаты физическим лицам (за исключением физических лиц - производителей товаров, работ, услуг) государственных премий, грантов, денежных компенсаций, надбавок, иных выплат	2960100
	Возмещение истцам (физическим лицам) судебных издержек на основании вступивших в законную силу судебных актов	2960400
	Другие иные выплаты текущего характера физическим лицам	2969900
С 09 числа	Услуги связи стационарных телефонных линий	2210100
	Услуги мобильной связи	2210200
	Почтовые услуги (в т.ч. приобретение почтовых марок, маркированных конвертов)	2210300
	Услуги интернета	2210400
	Другие услуги связи	2219900
	Расходы на оплату услуг по организации питания	2261400
	Страхование жизни, здоровья и имущества (в т.ч. ОСАГО)	2270100
	Увеличение стоимости продуктов питания	3420000
	Увеличение стоимости ГСМ	3430000
С 16 числа до последнего дня финансирования	Иные расходы районного бюджета за счет собственных средств	