



**АДМИНИСТРАЦИЯ города МОНЧЕГОРСКА
УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ**

П Р И К А З

от 01.06.2022

№ 25-ОД

**Об утверждении Порядка составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета города и
Порядка формирования и доведения до главных
распорядителей и получателей средств бюджета
города предельного объема оплаты денежных
обязательств**

В соответствии со статьями 154, 217.1 и 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов города Мончегорска от 29.02.2016 № 272 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мончегорск с подведомственной территорией», в целях формирования прогноза кассовых расходов бюджета города Мончегорска (далее – бюджета города)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые:

Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города.

Порядок формирования и доведения до главных распорядителей и получателей средств бюджета города предельного объема оплаты денежных обязательств.

2. Признать утратившими силу приказы управления финансов администрации города:

от 31.12.2015 № 42-ОД «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана местного бюджета и Порядка формирования предельных объемов финансирования»;

от 29.05.2018 № 30-ОД «О внесении изменений в Порядок составления и ведения кассового плана бюджета города, утвержденный приказом управления финансов администрации города Мончегорска от 31.12.2015 № 42-ОД».

3. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.

4. Разместить настоящий приказ на сайте органов местного самоуправления города Мончегорска.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника управления финансов – начальника бюджетного отдела.

Начальник управления финансов

Т.А. Ильина

Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города (далее – Порядок) определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города в текущем финансовом году (далее – Кассовый план), а также состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета города, главными администраторами доходов бюджета города, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города (далее – участники процесса прогнозирования) сведений, необходимых для составления и ведения Кассового плана (далее – Сведения).

При организации исполнения бюджета города 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 составляется на основании следующих Сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования:

прогноза кассового плана поступлений бюджета города на текущий финансовый год;

прогноза кассового плана по расходам бюджета города на текущий финансовый год;

прогноза поступлений и выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города на текущий финансовый год.

1.3. Кассовый план на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией составляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку в следующие сроки:

- после принятия решения о бюджете города в течение 10 рабочих дней, но не позднее 31 декабря текущего финансового года;

- ежемесячно, до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- по итогам текущего финансового года не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным финансовым годом.

1.4. Составление и ведение Кассового плана осуществляется управлением финансов администрации города Мончегорска (далее – управление финансов) на основании Сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования, а также с учетом имеющейся в управлении финансов информации об операциях по управлению остатками средств на едином счете бюджета города, о кассовом исполнении бюджета города и показателях лимитов бюджетных обязательств.

2. Составление и ведение кассового плана исполнения бюджета города в части доходов

2.1. Показатели кассового плана исполнения бюджета города в части доходов на текущий финансовый год составляется на основании кассового плана поступлений, составленного управлением финансов по форме приложения № 2 к настоящему Порядку, по всем видам доходов и в объеме, утвержденном решением о бюджете города (далее - кассовый план поступлений) и прогноза кассового плана поступлений, представляемого участниками процесса прогнозирования по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку (далее – прогноз по доходам).

Кассовый план поступлений составляется:

- при вступлении в силу решения о бюджете города в течение 5 рабочих дней, но не позднее 31 декабря текущего финансового года;
- при внесении изменений в решение о бюджете города на текущий финансовый год (на текущий финансовый год и плановый период) в течение 5 рабочих дней со дня вступления в силу решения о внесении изменений в решение о бюджете города на текущий финансовый год и плановый период.

Изменения, ведущие к изменению годовых сумм утвержденного кассового плана поступлений на текущий финансовый год, участники процесса прогнозирования направляют в управление финансов с указанием обоснования причин для их включения. Изменения в кассовый план поступлений вносятся по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

2.2. Кассовый план поступлений по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку доводится управлением финансов до участников процесса прогнозирования в течение 5 рабочих дней со дня составления управлением финансов кассового плана поступлений.

2.3. Прогноз по доходам на очередной финансовый год с ежемесячной детализацией формируется участниками процесса прогнозирования и предоставляется в управление финансов в течение 5 рабочих дней после получения кассового плана поступлений, доведенного управлением финансов, но не позднее 31 декабря.

Показатели прогноза по доходам по итоговой сумме за год должны соответствовать показателям кассового плана поступлений.

Прогноз по доходам на текущий месяц составляется с учетом фактических поступлений доходов в бюджет города за прошедший период и уточнением соответствующих показателей планового периода, следующего за прошедшим, но не превышающий объем утвержденного кассового плана поступлений и предоставляется участниками процесса прогнозирования в управление финансов:

- ежемесячно, до 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- по итогам текущего финансового года - не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным финансовым годом, на основании фактически поступивших доходов в бюджет города.

2.4. Кассовый план исполнения бюджета города в части доходов бюджета города на текущий финансовый год составляется посредством внесения изменений в его показатели на основании уточнения участниками процесса прогнозирования показателей кассового плана поступлений и прогнозных данных по доходам с учетом фактического поступления доходов за прошедший период (месяц).

3. Составление и ведение кассового плана исполнения бюджета города в части расходов

3.1. Показатели кассового плана исполнения бюджета города в части расходов на текущий финансовый год (далее - кассовый план выплат) составляется управлением финансов на основании прогноза кассового плана по расходам, представляемых участниками процесса прогнозирования по срокам выплат и фактически доведенных управлением финансов предельных объемов финансирования, по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку в общем объеме доведённых лимитов бюджетных обязательств (с учетом внесенных изменений и дополнений).

3.2. Основанием для составления кассового плана выплат являются прогнозы кассовых планов по расходам на финансовый год с детализацией по месяцам, представленные в управление финансов участниками процесса прогнозирования:

- после получения лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год, но не позднее 30 декабря текущего финансового года;
- ежемесячно, до 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом, учитывая фактически полученные предельные объемы финансирования за отчетный период, с уточнением соответствующих показателей до конца года;
- по итогам текущего финансового года - не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным финансовым годом, на основании фактически доведенных за год предельных объемов финансирования.

Прогнозы кассового плана по расходам формируются участниками процесса прогнозирования с учетом предложений подведомственных учреждений и объемов предельных объемов финансирования, установленных постановлением администрации города о мерах по реализации решения Совета депутатов города Мончегорска о бюджете города.

Для внесения изменений в кассовый план выплат участники процесса прогнозирования представляют в управление финансов прогнозы кассового плана по расходам с изменениями.

3.3. Участникам процесса прогнозирования, при формировании прогноза кассового плана по расходам на очередной календарный месяц, следует учитывать:

- остатки неиспользованных доведенных предельных объемов финансирования на лицевых счетах;
- собственную потребность и потребность подведомственных учреждений в бюджетных ассигнованиях, исходя из соответствующих прогнозов;

- приоритеты направления заявляемых средств и не допускать роста кредиторской задолженности.

3.4. Прогноз кассового плана по расходам по оплате муниципальных контрактов, иных договоров формируется с учетом определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым муниципальным контрактам, иным договорам.

3.5. При приеме от участника процесса прогнозирования прогноза кассового плана по расходам на очередной календарный месяц, управление финансов:

- осуществляет контроль над непревышением показателей доведенных лимитов бюджетных обязательств (с учетом внесенных изменений и дополнений в текущем периоде);

- определяет временную структуру привлечения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города.

3.6. В случае выявления превышения показателей прогноза кассового плана по расходам над показателями доведенных лимитов бюджетных обязательств (с учетом внесенных изменений и дополнений) прогноз кассового плана по расходам не принимается и возвращается для последующей корректировки в течение 2 рабочих дней.

3.7. При превышении сумм прогнозов кассовых планов по расходам, представленных для формирования кассового плана выплат на очередной месяц над кассовым планом исполнения бюджета города в части доходов на очередной месяц и невозможности привлечения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города в очередном периоде, прогнозы кассовых планов по расходам подлежат возврату участникам процесса прогнозирования в течение 5 рабочих дней со дня составления кассового плана выплат для последующей корректировки.

Корректировка прогнозов кассовых планов по расходам производится путем переноса необеспеченных объемов расходов на последующие периоды текущего финансового года.

4. Составление и ведение кассового плана в части источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города

4.1. Показатели кассового плана в части источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города формируются в составе Кассового плана по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку на основании показателей сводной бюджетной росписи бюджета города на текущий финансовый год, с учетом прогноза поступлений и выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города на текущий финансовый год с детализацией по месяцам.

В источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета города отражаются показатели кассовых поступлений и кассовых выбытий в разрезе участников процесса прогнозирования.

4.2. Прогноз кассового плана в части источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией составляется с учетом фактических поступлений и произведенных выплат за прошедший период и уточнением соответствующих показателей периода, следующего за прошедшим.

**Порядок формирования и доведения до главных распорядителей
и получателей средств бюджета города предельного объема оплаты
денежных обязательств**

1. Общие положения

Настоящий Порядок формирования и доведения до главных распорядителей и получателей средств бюджета города предельного объема оплаты денежных обязательств разработан в соответствии со статьями 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила формирования и доведения до главных распорядителей и получателей средств бюджета города (далее - главные распорядители средств бюджета города) предельного объема оплаты денежных обязательств (далее - предельные объемы финансирования) в соответствующем периоде текущего финансового года при организации исполнения бюджета города по расходам.

2. Формирование предельных объемов финансирования

2.1. Для обеспечения исполнения принятых бюджетных обязательств, управление финансов администрации города Мончегорска (далее - управление финансов) осуществляет формирование предельных объемов финансирования на основании прогноза кассовых выплат по расходам, сформированного и представленного главным распорядителем средств бюджета города в соответствии с Порядком составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города.

2.2. Управление финансов для обеспечения исполнения принятых бюджетных обязательств доводит до главных распорядителей средств бюджета города предельные объемы финансирования.

2.3. Предельные объемы финансирования формируются в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств и кассовым планом в разрезе ведомств, разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, а также в целях ведения аналитического учета, с учетом муниципальных кодов цели и региональной бюджетной классификации на основании заявок на финансирование главных распорядителей средств бюджета города, отражающих потребность в денежных средствах, необходимых на оплату принятых ими и их подведомственными учреждениями денежных обязательств.

2.4. Управление финансов формирует предельные объемы финансирования с учётом остатков средств на едином счёте бюджета города, доступного к распределению.

Предельные объемы финансирования по главным распорядителям средств бюджета города формируются с учетом остатков средств на их лицевых счетах.

2.5. Формирование предельных объемов финансирования осуществляется управлением финансов в срок до 15 часов дня их доведения (передачи) органу Федерального казначейства Мурманской области.

2.6. Главные распорядители средств бюджета города осуществляют контроль остатка доведенного объема финансирования. По состоянию на 1 число предстоящего месяца остаток доведенного объема финансирования на лицевых счетах должен быть минимизирован с учетом потребности в первые рабочие дни последующего месяца.

3. Формирование заявок на финансирование

3.1. Заявки на финансирование расходов формируются главными распорядителями средств бюджета города и предоставляются в управление финансов на бумажном носителе или в электронном виде с последующим обязательным подтверждением на бумажном носителе:

- по бюджетным обязательствам, подлежащим финансированию за счет средств бюджета города, еженедельно - по понедельникам и средам;
- по бюджетным обязательствам, подлежащим финансированию за счет средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в соответствии с Порядком утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета предельного объема оплаты денежных обязательств.

3.2. При формировании заявки на финансирование главным распорядителем средств бюджета города следует учитывать остатки неиспользованных объемов финансирования на лицевом счете, анализировать потребность в бюджетных средствах и определять приоритетные направления заявляемых средств.

3.3. Заявки на финансирование нарастающим итогом не должны превышать показатели утвержденного кассового плана выплат на соответствующий период.

Заявки, превышающие показатели утвержденного кассового плана выплат на соответствующий период, финансированию не подлежат.

3.4. Заявки на финансирование расходов составляются в разрезе ведомственной, функциональной классификаций (ведомство, раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов), а также в целях ведения аналитического учета, с учетом муниципальных кодов цели и региональной бюджетной классификации и должны содержать:

- в поле «основание» или «примечание» краткое описание направления расходования средств;
- общий итог по заявке;
- подпись руководителя и главного бухгалтера;
- данные об исполнителе (ФИО, № телефона);
- дату составления заявки.

В заявках на финансирование расходов, производимых за счет средств выделяемых из резервного фонда администрации города Мончегорска, в поле «основание» следует указывать дату и номер распоряжения администрации города.

3.5. Доведение предельных объемов финансирования на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета города за счет средств бюджета города осуществляется органом Федерального казначейства на основании Расходного расписания, представленного в органы Федерального казначейства управлением финансов еженедельно, во вторник и в четверг.

3.6. Доведение предельных объемов финансирования на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета города за счет средств межбюджетных трансфертов осуществляется по мере их поступления, на основании представленной заявки на финансирование главным распорядителем средств бюджета города.

Данные средства расходуются главными распорядителями средств бюджета города и их подведомственными учреждениями в соответствии с Порядками, установленными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации и Правительства Мурманской области.

3.7. При недостаточном остатке средств на счете бюджета города, доступном к распределению, допускается доведение предельных объемов финансирования не в полном объеме, с последующим доведением по мере поступления средств на счет бюджета города.

Наименование	Сумма на 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
Кредиты, полученные от кредитных организаций													
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета													
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджета)													
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета													
Увеличение остатков средств бюджета													
Уменьшение остатков средств бюджета													
6. Остаток средств бюджета на конец периода всего, в том числе:													
в т.ч. иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджета)													

Начальник управления финансов администрации города Мончегорска

подпись

расшифровка подписи

Начальник бюджетного отдела
управления финансов администрации города Мончегорска

подпись

расшифровка подписи

Приложение № 2
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета города
утвержденного приказом управления финансов
администрации города Мончегорска
от 01.06.2022 № 25-ОД

Кассовый план поступлений
на _____ год

рубли, коп.

Наименование *	Код бюджетной классификации доходов	Сумма на _____ год
1	2	3
ИТОГО		

* указывается наименование главного администратора доходов бюджета города,
наименование кодов классификации доходов бюджета города

Начальник управления финансов
администрации города Мончегорска _____

Начальник бюджетного отдела
управления финансов администрации
города Мончегорска _____

Исполнитель
Дата

Приложение № 4

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города, утвержденного приказом управления финансов администрации города Мончегорска от 01.06.2022 № 25-ОД

Прогноз кассового плана поступлений на _____ год

по состоянию на _____

по _____

(главный администратор доходов бюджета города)

рубли, коп.

Наименование кода бюджетной классификации	Код бюджетной классификации	Муниципальный код цели	Доп. классификация	Сумма на год	в том числе:											
					Январь (план, факт)	Февраль (план, факт)	Март (план, факт)	Апрель (план, факт)	Май (план, факт)	Июнь (план, факт)	Июль (план, факт)	Август (план, факт)	Сентябрь (план, факт)	Октябрь (план, факт)	Ноябрь (план, факт)	Декабрь (план, факт)
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе:																
....																
....																
Безвозмездные поступления всего, в том числе:																
ИТОГО ДОХОДЫ																

Руководитель _____

ФИО

Исполнитель ФИО
Дата, телефон

Приложение № 6

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города, утвержденного приказом управления финансов администрации города Мончегорска от 01.06.2022 № 25-ОД

Прогноз кассового плана по расходам на _____ год
по состоянию на _____

Главный распорядитель средств бюджета города _____

	Сумма на год	Сумма											
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
ВСЕГО:													
<i>в том числе:</i>													
- за счет целевых средств													
- за счет средств бюджета города													

рубли, коп.

Руководитель _____ ФИО

Исполнитель ФИО

Дата