АДМИНИСТРАЦИЯ ВЕСЕЛОВСКОГО СЕЛЬСОВЕТА

КРАСНОЗЕРСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 13.06.2017 №40

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Веселовского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области, утверждения и доведения до главного распорядителя средств бюджета Веселовского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года

В соответствии со ст. 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом Веселовского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области, Положением о бюджетном процессе в Веселовском сельсовете Краснозерского района Новосибирской области, утвержденным решением сорок девятой сессии Совета депутатов Веселовского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области от 29.09.2014г, в целях организации составления и ведения кассового плана бюджета Веселовского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Веселовского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области, утверждения и доведения до главного распорядителя средств бюджета Веселовского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года.

2. Настоящее постановление публиковать в печатном издании “Бюллетень органов местного самоуправления Веселовского сельсовета” и на официальном сайте администрации Веселовского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области в сети Интернет.

3. Признать утратившим силу Постановление администрации Веселовского сельсовета от 25.06.2009г. «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета в текущем финансовом году» №36.

4. Вступает в действие с 01.01.2017г.

5. Контроль за исполнением настоящего Постановления оставляю за собой.

Глава Веселовского сельсовета

 Краснозерского района Новосибирской области С.М.Сосунов

М.А.Гилёва

53-143

Утвержден

постановлением администрации

Веселовского сельсовета

Краснозерского района

Новосибирской области

от 13.06.2017 №40

ПОРЯДОК

СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА БЮДЖЕТА

ВЕСЕЛОВСКОГО СЕЛЬСОВЕТА КРАСНОЗЕРСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ,

УТВЕРЖДЕНИЯ И ДОВЕДЕНИЯ ДО ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ

СРЕДСТВ БЮДЖЕТА КРАСНОЗЕРСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ ПРЕДЕЛЬНОГО ОБЪЕМА

ОПЛАТЫ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В СООТВЕТСТВУЮЩЕМ

ПЕРИОДЕ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА

Настоящий Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Веселовского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области (далее – местного бюджета), утверждения и доведения до главного распорядителя средств местного бюджета предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях организации исполнения местного бюджета и определяет правила составления и ведения кассового плана местного бюджета в текущем финансовом году (далее - кассовый план), утверждения и доведения до главного распорядителя средств местного бюджета (далее - ГРБС) предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (далее - предельные объемы финансирования).

Раздел 1. ОРГАНИЗАЦИЯ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ВЕСЕЛОВСКОГО СЕЛЬСОВЕТА КРАСНОЗЕРСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ С ГЛАВНЫМИ

РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ СРЕДСТВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА, ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ

ДЕФИЦИТА МЕСТНОГО БЮДЖЕТА, ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИДОХОДОВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

1.1. Составление и ведение кассового плана, предельных объемов финансирования осуществляется посредством электронного документооборота в автоматизированной системе планирования, бухгалтерского учета и анализа исполнения бюджетов в финансовых органах "Бюджет" (далее - АС "Бюджет"). Все операции по составлению и ведению кассового плана, предельных объемов финансирования, взаимодействие администрации Веселовского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области (далее – администрация района) с ГРБС, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета (далее - главные администраторы источников), главными администраторами доходов местного бюджета (далее - главные администраторы доходов), а также между структурными подразделениями администрации района осуществляются в соответствии с Регламентом составления и ведения кассового плана местного бюджета в текущем финансовом году, утверждения и доведения до главных распорядителей средств местного бюджета предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (далее - Регламент по кассовому плану).

Раздел 2. СОСТАВ КАССОВОГО ПЛАНА. СОСТАВЛЕНИЕ И УТВЕРЖДЕНИЕ

КАССОВОГО ПЛАНА. ДОВЕДЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАССОВОГО

ПЛАНА ДО ГРБС, ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ ДОХОДОВ

И ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ ИСТОЧНИКОВ

2.1. В состав кассового плана включаются:

- поквартальное распределение доходов местного бюджета на очередной финансовый год в разрезе главных администраторов доходов и кодов классификации доходов местного бюджета;

- поквартальное распределение расходов местного бюджета на очередной финансовый год в разрезе ГРБС, разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ Веселовского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области и непрограммных направлений деятельности), групп, подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов местного бюджета, операций сектора государственного управления, кодов классификатора типа средств;

- поквартальное распределение источников финансирования дефицита местного бюджета (далее - источников) на очередной финансовый год в разрезе главных администраторов источников и кодов источников классификации источников.

Кассовый план составляется ведущим специалистом по финансовым вопросам совместно со структурными подразделениями администрации района:

- администрирующими доходы местного бюджета в соответствии с полномочиями, закрепленными распоряжением (постановлением) администрации о распределении полномочий по исполнению функций главного администратора (администратора) доходов;

- администрирующими источники финансирования дефицита местного бюджета, в соответствии с полномочиями, закрепленными распоряжением (постановлением) администрации о распределении полномочий по исполнению функций главного администратора (администратора) источников;

- администрирующими расходы местного бюджета;

- управлением экономического развития, имущества и земельных отношений (далее - УЭРИиЗО);

2.2. Составление кассового плана.

В течение десяти рабочих дней со дня принятия решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (далее –решение о местном бюджете) ведущий специалист по финансовым вопросам доводит до главных администраторов доходов суммы доходов в разрезе кодов бюджетной классификации по администрируемым доходным источникам.

Главные администраторы доходов в течение пяти рабочих дней со дня поступления информации, указанной в [абзаце первом](#Par51) настоящего пункта, представляют ведущему специалисту по финансовым вопросам сведения о помесячном поступлении доходов в местный бюджет.

Ведущий специалист по финансовым вопросам формирует прогноз кассовых поступлений по доходам местного бюджета на очередной финансовый год.

ГРБС после доведения до них лимитов бюджетных обязательств представляют в администрацию района поквартальное распределение расходов местного бюджета одновременно с расчетами и обоснованиями распределяемых по кварталам бюджетных ресурсов, включающими в себя прогнозный расчет плановых назначений на предстоящий период и/или отражающими используемую методику ГРБС при распределении бюджетных ресурсов в разрезе кварталов. Профильные отделы осуществляют проверку представленных ГРБС поквартальных распределений расходов местного бюджета (по курируемым направлениям расходов местного бюджета) на соответствие доведенным лимитам бюджетных обязательств на очередной финансовый год. Поквартальное распределение расходов бюджета без расчетов и обоснований рассмотрению не подлежит, в этом случае профильный отдел направляет на доработку электронный документ с указанием причины отклонения. По расходам местного бюджета, осуществляемым за счет целевых средств районногобюджета, профильные отделы на основании служебной записки ведущего специалиста по финансовым вопросам осуществляют проверку на соответствие представленному поквартальному распределению соответствующих доходов.

Поквартальное распределение расходов местного бюджета, направляемых на софинансирование расходов за счет целевых средств районного бюджета, осуществляется в соответствии с поквартальным распределением последних, если иное не предусмотрено соглашениями с районными органами исполнительной власти.

Расходы местного бюджета, связанные с использованием средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований, утвержденных ГРБС на реализацию Указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников, распределяются на четвертый квартал текущего финансового года.

Ведущий специалист по финансовым вопросам формирует кассовый план по расходам местного бюджета на очередной финансовый год. Показатели кассового плана по расходам должны соответствовать лимитам бюджетных обязательств на очередной финансовый год.

Ведущий специалист по финансовым вопросам осуществляет поквартальное распределение источников (за исключением группы источников "Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета") в разрезе администраторов источников и кодов источников, с учетом поквартального распределения доходов и расходов местного бюджета, поступлений и выплат по источникам в разрезе главных администраторов источников.

Кассовый план утверждается Главой Веселовского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области (далее –Глава поселения).

2.3. Доведение показателей кассового плана.

Показатели кассового плана по расходам, отраженные в принятых электронных документах вАС "Бюджет", считаются доведенными до ГРБС.

ГРБС доводят уведомления о поквартальном распределении расходов местного бюджета по межбюджетным трансфертам до муниципальных образований.

Раздел 3. ВЕДЕНИЕ КАССОВОГО ПЛАНА

3.1. Ведение кассового плана по расходам местного бюджета осуществляется администрацией нарастающим итогом с начала текущего финансового года поквартально посредством внесения изменений в кассовый план (далее - изменение кассового плана) по представлению ГРБС.

3.1.1. Внесение изменений в кассовый план по расходам с одновременным внесением изменений в сводную роспись и/или лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год осуществляется в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета), утвержденным постановлением администрации.

3.1.2. Внесение изменений в кассовый план по расходам без изменения сводной росписи и/или лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год осуществляется по основаниям:

а) недостаточность бюджетных средств для исполнения публичных нормативных обязательств в соответствующем квартале текущего финансового года;

б) возникновение потребности в дополнительных объемах финансирования в соответствующем квартале за счет перераспределения объемов других кварталов;

в) изменение поквартального распределения доходов за счет целевых средств районного бюджета;

3.1.3. ГРБС направляет в администрацию района предложения по изменениям кассового плана с указанием оснований для внесения изменений, а также прикрепленный файл с расчетами и обоснованиями вносимых изменений и с обязательством о недопущении образования кредиторской задолженности (за исключением субсидий муниципальным бюджетным учреждениям). Обоснования в обязательном порядке должны включать в себя причины невозможности ГРБС исполнения утвержденного кассового плана.

Предложения ГРБС по изменениям кассового плана без изменения сводной бюджетной росписи местного бюджета и/или лимитов бюджетных обязательств по основанию, указанному в [подпункте б) пункта 3.1.2](#Par78) настоящего Порядка, вносятся на рассмотрение не чаще одного раза в месяц и не позднее десяти рабочих дней до завершения текущего финансового года.

Все действия по изменению кассового плана в части расходов, производимых за счет целевых средств районного бюджета, осуществляются и контролируются ведущим специалистом по финансовым вопросам на основании служебной записки об уточнении прогноза поступлений доходов, подготовленной на основании уведомления по расчетам между бюджетами, областных нормативных правовых актов, устанавливающих распределение субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставленных местному бюджету из районного бюджета, безвозмездных поступлений в местный бюджет от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о местном бюджете, служебной записки о поступлении целевых средств районного бюджета или служебной записки о доведении лимитов бюджетных обязательств и (или) предельных объемов финансирования в части переданных Управлению Федерального казначейства по Новосибирской области полномочий получателя средств федерального бюджета по перечислению в местный бюджет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей бюджетных средств Веселовского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области, источником финансового обеспечения которых являются данные межбюджетные трансферты, с приложением выписки из лицевого счета и (или) расходного расписания (форма по КФД 0531722).

3.2. Внесение изменений в поквартальное распределение доходов местного бюджета.

3.2.1. Внесение изменений в поквартальное распределение доходов местного бюджета осуществляется по представлению главных администраторов доходов по следующим основаниям:

а) внесение изменений в решение о местном бюджете в части, затрагивающей объемы поступлений доходов в местный бюджет, а также в случае перераспределения доходных источников без изменения общей суммы доходов;

б) изменение функций органов местного самоуправления Веселовского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области;

в) изменение закрепленных доходных источников местного бюджета за главными администраторами доходов;

г) уточнение прогноза поступления доходов;

д) дополнительное поступление средств районного бюджета;

е) поступление (осуществление возврата) доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет;

ж) возврат межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, в районный бюджет в соответствии с решением главных администраторов доходов;

з) изменение бюджетной классификации Российской Федерации и (или) изменение порядка ее применения.

3.2.2. В случае внесения изменений в решение о местном бюджете главные администраторы доходов направляют ведущему специалисту по финансовым вопросам предложения по внесению изменений в прогноз помесячного распределения поступлений доходов в разрезе кодов бюджетной классификации по администрируемым доходным источникам посредством АС "Бюджет", а в случае отсутствия технической возможности на бумажном носителе.

3.2.3. В случае необходимости изменения поквартального распределения доходов, поступающих за счет целевых средств районного бюджета, без внесения соответствующих изменений в поквартальное распределение расходов, баланс регулируется за счет изменения назначений по остаткам средств бюджета.

3.3. Внесение изменений в поквартальное распределение источников.

3.3.1. Внесение изменений в поквартальное распределение источников осуществляется по следующим основаниям:

а) внесение изменений в роспись источников;

б) изменение объема и (или) срока прогнозируемых поступлений и (или) выплат по источникам.

3.3.2. При наличии оснований для внесения в поквартальное распределение источников изменений, предусмотренных [пунктом 3.3.1](#Par100) настоящего Порядка, главные администраторы источников (кроме главных администраторов источников "Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета") направляют ведущему специалисту по финансовым вопросам сведения, необходимые для внесения изменений в поквартальное распределение источников.

Внесение изменений в поквартальное распределение источников осуществляется ведущим специалистом по финансовым вопросам с учетом сведений, представленных главными администраторами источников, в течение двенадцати рабочих дней со дня поступления указанных сведений. Изменения в поквартальное распределение источников утверждаются Главой поселения.

3.3.3. Изменения поквартального распределения группы источников "Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета" формируются вАС "Бюджет" автоматически в соответствии с изменениями доходов, расходов и источников в разрезе соответствующих главных администраторов источников.

Раздел 4. УТВЕРЖДЕНИЕ И ДОВЕДЕНИЕ ДО

ГРБС ПРЕДЕЛЬНЫХ ОБЪЕМОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ

4.1. Предельные объемы финансирования утверждаются поквартально с разбивкой по месяцам нарастающим итогом с начала текущего финансового года в разрезе кодов классификации расходов бюджетов Российской Федерации на основе заявок ГРБС с учетом предельных объемов кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета и в соответствии с уточненным планом поступлений доходов и источников на соответствующий квартал помесячно.

4.2. Формирование предельных объемов финансирования на очередной квартал помесячно, за исключением расходов за счет целевых средств, полученных из районного бюджета, осуществляется в следующем порядке:

4.2.1. ГРБС представляют заявки на выделение предельных объемов финансирования на очередной квартал с помесячной разбивкой. Электронные документы ГРБС должны содержать прикрепленный файл с расчетами и обоснованиями вносимых изменений, в случае наличия остатков предельных объемов финансирования за предыдущий период в письме указывается причина образования остатков. В случае отсутствия обоснований образования остатков, заявка ГРБС по предельным объемам подлежит отклонению с указанием причины.

Формирование предельных объемов финансирования по расходам местного бюджета, направляемых на софинансирование расходов за счет целевых средств районного бюджета, осуществляется по мере поступления последних, если иное не предусмотрено соглашениями с районными органами исполнительной власти.

Формирование предельных объемов финансирования по расходам местного бюджета, не обеспеченным нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок финансового обеспечения, осуществляется после принятия соответствующего нормативного правового акта.

4.2.2. При подготовке заявок на выделение предельных объемов финансирования ГРБС в обязательном порядке учитывает объем расходов, необходимый для погашения кредиторской задолженности.

4.2.3. Главные администраторы источников представляют ведущему специалисту по финансовым вопросам заявки на выделение предельных объемов кассовых выплат по источникам на очередной квартал с помесячной разбивкой.

4.2.4. В соответствии с прогнозом поступлений доходов и привлечения источников на месяц ведущий специалист по финансовым вопросам составляет план поступлений доходов и привлечения источников.

Ведущий специалист по финансовым вопросам формирует предельные объемы финансирования, которые утверждаются Главой поселения.

4.3. Формирование и утверждение предельных объемов финансирования по расходам за счет целевых средств, полученных из районного бюджета, осуществляется в следующем порядке:

4.3.1. ГРБС после получения выписки из Управления Федерального казначейства по Новосибирской области представляют заявки на увеличение предельных объемов финансирования на текущий месяц в полной сумме, зачисленной на лицевые счета ГРБС, либо в случае отсутствия потребности в указанных целевых средствах федерального бюджета решают вопрос по их возврату с главными распорядителями средств федерального бюджета и письменно извещают администрацию о принятом решении. Возврат неиспользованных межбюджетных трансфертов, предоставленных из федерального бюджета, осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Предельные объемы финансирования на очередной квартал по расходам, осуществляемым на условиях софинансирования с районным бюджетом, формируются в соответствии с графиком перечисления средств районного бюджета, а при отсутствии такового - в соответствии с фактическим поступлением целевых средств районного бюджета, за исключением остатков целевых средств (если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Новосибирской области, регламентирующими порядок финансового обеспечения и использования бюджетных ресурсов по соответствующему направлению расходов).

4.3.2. Все действия по изменению предельных объемов в части расходов, производимых за счет целевых средств местного бюджета, осуществляются и контролируются профильными отделами на основании служебной записки об уточнении прогноза поступлений доходов, подготовленной на основании уведомления по расчетам между бюджетами, районных нормативных правовых актов, устанавливающих распределение субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставленных местному бюджету из районного бюджета, безвозмездных поступлений в местный бюджет от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о местного бюджете, служебной записки о поступлении целевых средств местного бюджета или служебной записки о доведении лимитов бюджетных обязательств и (или) предельных объемов финансирования в части переданных Управлению Федерального казначейства по Новосибирской области полномочий получателя средств федерального бюджета по перечислению в местный бюджет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей бюджетных средств Веселовского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области, источником финансового обеспечения которых являются данные межбюджетные трансферты, с приложением выписки из лицевого счета и (или) расходного расписания (форма по КФД 0531722).

Ведущий специалист по финансовым вопросам готовит на имя Главы поселения докладную записку на увеличение (уменьшение) предельных объемов финансирования для утверждения Главой поселения. После утверждения Главой поселения предлагаемых изменений докладная записка передается на исполнение.

4.4. Для установления очередности осуществления кассовых выплат в течение месяца ведущий специалист по финансовым вопросам до начала соответствующего месяца составляет график финансирования, который утверждается Главой поселения посредством совершения утвердительной надписи. Утвержденный график доводится до ГРБС ведущим специалистом по финансовым вопросам.

4.5. В случае необходимости внесения изменений в утвержденные предельные объемы финансирования, ГРБС представляют заявки на внесение изменений не более одного раза в месяц по направлениям расходов.

Электронные документы ГРБС должны содержать прикрепленный файл с расчетами и обоснованиями вносимых изменений.

Ведущий специалист по финансовым вопросам проверяет предложения ГРБС по изменению предельных объемов финансирования на соответствие показателям поквартального распределения расходов местного бюджета (по курируемым направлениям расходов), с учетом произведенного кассового расхода.

Если предложенные изменения проходят контроль в АС "Бюджет", ведущий специалист по финансовым вопросам готовит на имя Главы поселения докладную записку. После утверждения изменений докладная записка об изменении предельных объемов финансирования направляется для исполнения. Документы принимаются, после чего изменения предельных объемов финансирования считаются доведенными до ГРБС.

4.6. В случае необходимости внесения изменений в источники, ведущий специалист по финансовым вопросам проверяет предложения главных администраторов источников по изменению предельных объемов кассовых выплат по источникам на соответствие показателям поквартального распределения источников и готовит докладную записку на утверждение Главе поселения.

После утверждения докладной записки на внесение изменений в предельные объемы кассовых выплат по источникам ведущий специалист по финансовым вопросам принимает документы, после чего принятые изменения предельных объемов кассовых выплат по источникам считаются доведенными до главных администраторов источников.

4.7. Предложения по внесению изменений в предельные объемы финансирования от ГРБС принимаются не позднее пяти рабочих дней до завершения текущего финансового года, за исключением изменений, вносимых в связи с принятием Закона о внесении изменений, изменений, вносимых по расходам за счет целевых средств районного бюджета, а также при внесении изменений в бюджетные ассигнования и/или лимиты бюджетных обязательств по следующим основаниям:

а) недостаточность бюджетных ассигнований для исполнения публичных нормативных обязательств - с превышением общего объема указанных расходов в пределах 5 процентов общего объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением о местного бюджете на их исполнение в текущем финансовом году;

б) использование средств резервных фондов и иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований;

в) перераспределение расходов для направления денежных средств главными распорядителями и получателями бюджетных средств на оплату исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета;

г) доведение до ГРБС уведомлений по лимитам, доведение которых осуществляется при выполнении условий, определенных решением о местном бюджете.