

Приказ № 1

по финансовому отделу администрации Чухломского муниципального района Костромской области от 09 января 2014 года

Об утверждении Порядка составления
и ведения кассового плана бюджета
муниципального образования
Чухломский муниципальный район

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования Чухломский муниципальный район.
2. Приказ финансового отдела администрации Чухломского муниципального района от 26 декабря 2007 года № 29 признать утратившим силу.
3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2014 года.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заведующий финансовым отделом
администрации Чухломского
муниципального района



С.А.Шигарева

УТВЕРЖДЕН
приказом Финансового отдела
администрации Чухломского
муниципального района

от 09 января 2014 года №1

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования
Чухломский муниципальный район

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 215.1, 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования Чухломский муниципальный район (далее - кассовый план).

2. В настоящем Порядке применяются следующие понятия:

кассовый план – прогноз кассовых поступлений в бюджет района и кассовых выплат из бюджета района в текущем финансовом году, составление и ведение которого осуществляется финансовым отделом администрации Чухломского муниципального района Костромской области (далее – финансовый отдел) в целях организации исполнения бюджета района;

временный кассовый разрыв - прогнозируемая в определенный период текущего финансового года недостаточность на едином счете бюджета района денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета района.

Иные понятия и термины используются в значениях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Костромской области.

3. Кассовый план составляется в целях:

3.1. поддержания ликвидности единого счета бюджета района;

3.2. своевременного и полного исполнения бюджетных обязательств получателями средств бюджета района в течение финансового года;

3.3. прогнозирования сроков наступления временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета района, оценки их величины и длительности, а также планирования мероприятий по их предотвращению;

3.4. прогнозирования периодов наличия временно свободных средств бюджета района.

4. Кассовый план бюджета муниципального образования Чухломский муниципальный район (далее — бюджет района) в текущем финансовом году включает кассовый план на текущий финансовый год с поквартальным распределением.

5. Составление и ведение кассового плана осуществляется Финансовым отделом (бюджетным отделом) на основании:

5.1. показателей для кассового плана по доходам бюджета района, составляемых в порядке, предусмотренном главой II настоящего Порядка;

5.2. показателей для кассового плана по расходам бюджета района, составляемых в порядке, предусмотренном главой III настоящего Порядка;

5.3. показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета района, составляемых в порядке, предусмотренном главой IV настоящего Порядка.

6. Кассовый план составляется в рублях.

7. Кассовый план утверждается заведующим Финансового отдела.

II. Порядок составления кассового плана по доходам

8. Кассовый план по доходам бюджета района (далее — кассовый план по доходам) формируется финансовым отделом на основании прогноза поступлений доходов в бюджет района на текущий финансовый год в соответствии с Решением Собрания депутатов Чухломского муниципального района о бюджете Чухломского муниципального района на текущий финансовый год и плановый период по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку;

9. В целях составления кассового плана по доходам главные администраторы доходов бюджета района (далее - главные администраторы), формируют поквартальное распределение администрируемых ими поступлений соответствующих доходов в бюджет района на текущий финансовый год по форме согласно приложению №2 к настоящему Порядку.

10. Кассовый план по доходам составляется на основании предложений главных администраторов бюджета района с учетом:

10.1. динамики поступления доходов за предыдущие годы, а также за истекший период текущего финансового года;

10.2. сроков уплаты налогов и сборов, иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджета района в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах;

10.3. планов поступления межбюджетных трансфертов;

10.4. иных решений, определяющих особенности источников поступления доходов.

11. Параметрами для составления и формирования кассового плана служит информация, заведенная в Автоматизированную систему «Бюджет», а именно поступление доходов в бюджет района с поквартальным распределением согласно приложению №1 к настоящему Порядку.

III. Порядок составления кассового плана по расходам

12. Показатели для кассового плана по расходам бюджета района формируется на основании:

12.1. сводной бюджетной росписи, утвержденных лимитов бюджетных обязательств с поквартальным распределением до конца текущего финансового года;

12.2. прогнозов кассовых выплат по расходам бюджета района на текущий финансовый год с поквартальным распределением.

13. Прогноз кассовых выплат из бюджета района 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.

14. В целях составления и ведения кассового плана главные распорядители средств бюджета района, которым сводной бюджетной росписью бюджета района предусмотрены бюджетные ассигнования, формируют прогноз кассовых выплат по расходам бюджета района на текущий финансовый год.

15. В целях рационального расходования предельных объемов устанавливается следующая приоритетность при проведении кассовых расходов:

15.1. на выплату заработной платы и начислений на нее,

15.2. на оплату коммунальных услуг, услуг связи, приобретение продуктов питания, горюче-смазочных материалов и котельно-печного топлива;

15.3. на погашение долговых обязательств;

15.4. на другие расходы.

Представление в финансовый отдел главными распорядителями средств бюджета района документов на проведение кассового расхода и проведение кассового расхода сверх предельных объемов не допускается.

IV. Порядок составления кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета района

16. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета района формируются на основании сводной бюджетной росписи бюджета района по источникам финансирования дефицита бюджета района.

17. В целях составления и ведения кассового плана сектор по бюджету финансового отдела формирует прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета района на текущий финансовый год с поквартальным распределением.

18. Формирование кассового плана осуществляется путем заполнения соответствующих позиций формы кассового плана согласно приложения №3 настоящего Порядка.

V. Внесение изменений в кассовый план

19. Изменения в кассовый план по доходам вносятся в связи с принятием решения Собрания депутатов Чухломского муниципального района о внесении изменений и (или) дополнений в решение о бюджете Чухломского муниципального района на текущий финансовый год и плановый период и доводятся до главных администраторов доходов бюджета района в срок не позднее 10 рабочих дней с момента их принятия.

20. Изменения в кассовый план по расходам вносятся один раз в последний день текущего месяца на основании изменений в предельные объемы.

21. Изменения в предельные объемы вносятся на основании предложений главных распорядителей средств бюджета в случае:

21.1. распределения положительного остатка денежных средств на счете бюджета района;

21.2. поступления дополнительных целевых средств, ранее не отраженных в Решении Собрания депутатов Чухломского муниципального района о бюджете Чухломского муниципального района на текущий финансовый год и возникшей потребности в дополнительных средствах в течение текущего квартала;

21.3. дополнительного доходного источника;

21.4. распределения резерва предельного объема главного распорядителя бюджетных средств;

21.5. перераспределения между подведомственными учреждениями;

21.6. перераспределения между кодами бюджетной классификации.

22. Изменения в кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета района вносятся в случае изменения прогнозируемых поступлений и выплат.

23. Предложения по изменению кассового плана принимаются не более 1 раза в месяц

24. Финансовый отдел вносит изменения в показатели кассового плана по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку.

VI. Исполнение кассового плана при недостаточности средств на едином счете бюджета района

25. В случае образования временного кассового разрыва и невозможности его оперативного погашения за счет поступлений источников финансирования дефицита бюджета района осуществляются расходы, в соответствии с перечнем расходов бюджета района, подлежащим финансированию в первоочередном порядке, утвержденном Решением Собрании депутатов Чухломского муниципального района о бюджете Чухломского муниципального района на текущий финансовый год.

Приложение 1
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
Чухломского
муниципального района

Кассовый план по состоянию на " _____ " _____ 20__ года

(рублей)

	Код БК	Сумма на 20__ год	в том числе			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
ВСЕГО - ПОСТУПЛЕНИЯ						
Налоговые и неналоговые доходы						
из них:						
Налог на доходы физических лиц						
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации						
Налоги на совокупный доход						
Доходы от использования имущества, находящегося в госуд. и муницип. собственности						
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов						
Безвозмездные поступления						
из них:						
Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации						
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации						
ВСЕГО - ВЫПЛАТЫ						
в том числе:						
за счет средств районного бюджета						
за счет средств областного бюджета						
за счет целевых средств федерального бюджета						
СПРАВОЧНО:						
по кодам операций сектора государственного управления						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
КАССОВЫЙ РАЗРЫВ						

Приложение 2
к Порядку составления и ведения кассового плана
бюджета Чухломского муниципального района

Прогноз поступлений доходов в бюджет района
на _____ ГОД

(рублей)

Наименование кода бюджетной классификации	Код бюджетной классификации	Годовые значения в соответствии с Решением Соборания депутатов Чухломского муниципального района о бюджете района	в том числе			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал

Приложение 3
к Порядку составления и ведения кассового плана
бюджета Чухломского муниципального района

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА
БЮДЖЕТА РАЙОНА

(рублей)

Наименование кода бюджетной классификации	Код бюджетной классификации	Годовые значения в соответствии с Решением Собрании депутатов Чухломского муниципального района о бюджете района	в том числе			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал

Предельные объемы сметных назначений
бюджета района
на _____ 20__ года

(рублей)

Наименование ГРБС	Итого на год	в том числе			
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Предельные объемы финансирования – Всего					
В том числе по ГРБС					

Заведующий финансовым отделом _____
(подпись)

(расшифровка подписи)