

Приказ

18.04. 2017г.

п.г.т. Мотыгино

№ 61

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1.17 части 1 статьи 8, статьей 41 Положения о бюджетном процессе в Мотыгинском районе, утвержденное решение Мотыгинского районного Совета депутатов от 30.09.2013 № 24-244, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана согласно приложению к настоящему приказу.
2. Признать утратившим силу приказ Финансово-экономического управления администрации Мотыгинского района от 29.05.2012 № 61 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана».
3. Разместить настоящий приказ на официальном сайте муниципального образования Мотыгинский район.
4. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.

Исполняющий обязанности начальника
Финансово-экономического управления
администрации Мотыгинского района



О.Л. Пайганова

Приложение
УТВЕРЖДЁН
приказом
Финансово-экономического управления
администрации Мотыгинского района
от 18.07.2017 2017 № 61

Порядок
составления и ведения кассового плана

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях организации исполнения районного бюджета и устанавливает правила составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета (далее - кассовый план).

1.2. Кассовый план включает кассовый план на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

1.3. Составление и ведение кассового плана осуществляется Финансово-экономическим управлением администрации Мотыгинского района (далее - ФЭУ).

1.4. Информационный обмен между главными распорядителями средств районного бюджета (далее - главный распорядитель), главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета (далее - главный администратор источников) и ФЭУ осуществляется посредством автоматизированной системы управления финансовыми ресурсами краевого бюджета и бюджетов муниципальных образований Красноярского края "Автоматизированная Система Управления Бюджетным Процессом "Автоматизированный Центр Контроля Финансов" (АСУ БП "АЦК-Финансы")" (далее - АЦК-Финансы).

2. ПОКАЗАТЕЛИ КАССОВОГО ПЛАНА

2.1. В качестве единицы измерения показателей кассового плана применяется рубль.

Кассовый план содержит следующие основные показатели:

- 1) Всего кассовых поступлений в районный бюджет, в том числе:
 - доходы;
 - поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.
- 2) Всего кассовых выплат из районного бюджета, в том числе:
 - расходы;

- выплаты по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

3) Разница кассовых поступлений и кассовых выплат за плановый период.

4) Остаток средств на счете районного бюджета на начало планового периода.

5) Остаток средств на счете районного бюджета на конец планового периода.

2.2. В составе доходов отражаются планируемые кассовые поступления по перечню групп доходов, установленных решением о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период (далее - решение о бюджете).

В составе поступлений по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета отражаются планируемые кассовые поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью районного бюджета.

В составе расходов отражаются планируемые кассовые выплаты в соответствии со сводной бюджетной росписью районного бюджета.

В составе выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета отражаются планируемые кассовые выплаты по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью районного бюджета.

3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО ДОХОДАМ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

3.1. Кассовый план по доходам районного бюджета включает кассовый план по доходам районного бюджета на текущий финансовый год с ежемесячным распределением доходов на текущий финансовый год.

3.2. Показатели для составления кассового плана по доходам районного бюджета на текущий финансовый год формируются на основании сумм доходов, утвержденных решением о бюджете. Главные администраторы доходов районного бюджета в срок до 15 января текущего финансового года, представляют в адрес ФЭУ сведения о ежемесячном распределении поступления администрируемых доходов в текущем финансовом году по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

3.3. В целях уточнения прогноза кассовых поступлений доходов районного бюджета на текущий финансовый год главные администраторы доходов районного бюджета в срок до 10 апреля, 10 июля, 10 октября текущего финансового года представляют в адрес ФЭУ уточненные сведения о ежемесячном распределении администрируемых доходов районного бюджета до конца года и предложения о внесении изменений в решение о бюджете с расчетами и обоснованиями. Уточненные сведения о ежемесячном распределении администрируемых доходов районного бюджета представляются главными администраторами доходов районного бюджета по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку с учетом фактического поступления доходов районного бюджета на последнюю отчетную дату.

Одновременно главные администраторы доходов районного бюджета представляют аналитическую информацию об исполнении кассового плана по доходам районного бюджета по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

3.4. В случае внесения изменений в решение о бюджете составляется уточненный прогноз кассовых поступлений доходов в районный бюджет на текущий финансовый год.

3.5. Уточненный кассовый план по доходам районного бюджета на текущий финансовый год составляется при внесении изменений в сводную бюджетную роспись районного бюджета по следующим основаниям:

- в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- на сумму доходов, дополнительно полученных от платных услуг, оказываемых районными казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой районными казенными учреждениями, сверх утвержденных решением о бюджете и (или) бюджетной сметой бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности районных казенных учреждений и направленных на финансирование расходов данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

- на сумму средств межбюджетных трансфертов, передаваемых из краевого бюджета на осуществление отдельных целевых расходов на основании норм действующего законодательства, а также соглашений, заключенных с главными распорядителями средств краевого бюджета, и уведомлений главных распорядителей средств краевого бюджета;

- в случае уменьшения суммы средств межбюджетных трансфертов из краевого бюджета;

- в случае получения безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.

3.6. Показатели кассового плана по доходам районного бюджета, определенные в соответствии с пунктами 3.2, 3.4 и 3.5 настоящего Порядка, отражаются в базе данных АЦК-Финансы.

4. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ И ИСТОЧНИКАМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

4.1. Кассовый план по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета (далее - кассовый план по расходам и источникам) включает кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с

помесячным распределением расходов и источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

Показатели кассового плана по расходам и источникам на очередной месяц одновременно являются предельными объемами финансирования на очередной месяц для главного распорядителя.

4.2. Показатели для кассового плана по расходам и источникам формируются на основании:

сводной бюджетной росписи районного бюджета;

кассовых планов по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета (далее - показатели кассового плана по расходам и источникам) главных распорядителей и главных администраторов источников с ежемесячным распределением.

4.3. Показатели для прогноза кассовых выплат формируются на основании заявок на финансирование главных распорядителей, главных администраторов источников.

4.4. В целях составления кассового плана по расходам и источникам:

главные распорядители, главные администраторы источников не позднее 5 (пяти) рабочих дней после утверждения сводной бюджетной росписи районного бюджета (далее - бюджетные ассигнования) распределяют показатели кассового плана по расходам и источникам на текущий финансовый год по месяцам в размере 100 процентов бюджетных ассигнований;

ФЭУ осуществляет проверку показателей кассового плана по расходам и источникам на соответствие объему бюджетных ассигнований и утверждают их в АЦК-Финансы на очередной месяц;

главные распорядители, главные администраторы источников ежемесячно до 28-го числа формируют заявки на финансирование на очередной месяц, равные объему показателей кассового плана на месяц по расходам и источникам;

ФЭУ формирует кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с ежемесячным распределением.

4.5. Показатели кассового плана формируются в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицита районного бюджета, а также с учетом детализации по дополнительным кодам в соответствии со справочниками в системе АЦК-Финансы.

5. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ И ИСТОЧНИКАМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

5.1. В целях ведения кассового плана по расходам и источникам ФЭУ ежемесячно составляет уточненный кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с ежемесячным распределением расходов и источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на основании

уточненных показателей кассового плана главными распорядителями, главными администраторами источников, а также в случае внесения изменений в решение о бюджете.

В случае отклонения уточненных показателей кассового плана по расходам и источникам периода, следующего за текущим месяцем, на величину более чем 15 процентов к соответствующим показателям кассового плана по расходам и источникам предыдущего периода главный распорядитель, главный администратор источников представляет в ФЭУ пояснительную записку с отражением причин указанных отклонений не позднее 28-го числа текущего месяца.

Уточненный кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесечным распределением может уточняться по мере необходимости.

В случае прогнозируемого снижения объема поступлений доходов и (или) источников финансирования внутреннего дефицита районного бюджета ФЭУ доводит до главных распорядителей уточненные показатели кассового плана по расходам с учетом ожидаемого поступления доходов в районный бюджет.

Уточненные показатели кассового плана по расходам и источникам на очередной месяц доводятся до каждого главного распорядителя не позднее 25 числа текущего месяца.

5.2. В случае неполного исполнения показателей кассового плана по расходам и источникам либо возникновения непредвиденных обстоятельств, требующих оплаты расходов, ранее не предусмотренных на текущий месяц, главным распорядителем, главным администратором источников на имя начальника ФЭУ направляется письменное обращение об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам.

В обращении об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам должно содержаться обоснование необходимости уменьшения (увеличения) показателей кассового плана по расходам и источникам.

Перераспределение главным распорядителем, главным администратором источников показателей кассового плана по расходам и источникам между подведомственными получателями средств районного бюджета и кодами классификации расходов бюджетов допускается в период с 16-го по 28-е число текущего месяца, за исключением изменений, вносимых в январе и декабре месяце.

5.3. Увеличение показателей кассового плана по расходам и источникам в текущем месяце допускается по следующим основаниям:

в случае представления отчетных документов на возмещение произведенных расходов;

в случае принятия решения о предоставлении бюджетам муниципальных образований Мотыгинского района бюджетных кредитов;

в случае возникновения необходимости оплаты расходов, связанных с уплатой государственной пошлины, исполнением судебных актов по искам к муниципальному образованию Мотыгинский район о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органов местного

самоуправления или их должностных лиц, в том числе в результате издания органами местного самоуправления муниципальных правовых актов, не соответствующих закону или иному нормативному правовому акту, а также судебных актов по иным искам о взыскании денежных средств за счет средств казны муниципального образования Мотыгинский район (за исключением судебных актов о взыскании денежных средств в порядке субсидиарной ответственности главных распорядителей), судебных актов о присуждении компенсации за нарушение права на исполнение судебного акта в разумный срок за счет средств районного бюджета;

в случае возникновения необходимости в расходах, связанных с выплатами гражданам;

на сумму командировочных расходов;

на сумму средств, выделяемых органам исполнительной власти муниципального образования Мотыгинский район и бюджетам муниципальных образований Мотыгинского района за счет средств резервного фонда администрации Мотыгинского района;

на сумму средств межбюджетных трансфертов, передаваемых из краевого бюджета на осуществление отдельных целевых расходов на основании норм действующего законодательства, а также соглашений, заключенных с главными распорядителями средств краевого бюджета, и уведомлений главных распорядителей средств краевого бюджета;

на сумму доходов, дополнительно полученных от платных услуг, оказываемых районными казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой районными казенными учреждениями, сверх утвержденных решением о бюджете и (или) бюджетной сметой бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности районных казенных учреждений и направленных на финансирование расходов данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

на сумму межбюджетных трансфертов, утвержденных решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов;

на сумму остатков средств, полученных от платных услуг, оказываемых районными казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой районными казенными учреждениями, по состоянию на начало текущего финансового года, которые направляются на финансирование расходов данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

в случае изменения размеров субсидий, предусмотренных районным бюджетным или автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ);

на сумму не распределенных показателей кассового плана по расходам и источникам в случае поступления налоговых и неналоговых доходов сверх утвержденного плана на текущий месяц;

в случае внесения изменений в решение о бюджете.

Увеличение показателей кассового плана по расходам и источникам главного распорядителя, главного администратора источников осуществляется по согласованию с начальником ФЭУ при условии сбалансированности кассового плана по месяцу и (или) кварталу.

5.4. Начальник ФЭУ подписывает уведомления об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам на текущий месяц по форме согласно приложению № 5, приложению № 6 к настоящему Порядку.

Последующее подтверждение информации об изменении кассового плана по расходам и источникам на бумажном носителе ФЭУ направляет главному распорядителю, главному администратору источников не позднее 3 рабочих дней, следующих за отчетным месяцем, в форме реестра уведомлений об изменении кассового плана по расходам и реестра уведомлений об изменении кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета согласно приложению № 7, приложению № 8 к настоящему Порядку.

Приложение № 1
к Порядку
составления и ведения кассового плана

Сведения о ежемесячном распределении
поступления администрируемых доходов
в _____ году

на основании _____
(наименование и реквизиты решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период)

_____ (наименование главного администратора доходов районного бюджета)

(тыс. рублей)

Код классификации доходов бюджета	Наименование кода дохода бюджета	Всего на очередной финансовый год	В том числе по месяцам											
			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	15

Приложение № 2
к Порядку
составления и ведения кассового плана

Уточненные сведения о ежемесячном распределении
администрируемых доходов в ____ году

(наименование главного администратора доходов районного бюджета)

(тыс. рублей)

Код классифи- кации доходов бюджета	Наимено- вание кода дохода бюджета	Прогноз доходов районного бюджета, утвержденный решением о бюджете	Предложения по изменению прогноза доходов районного бюджета (+/-)	Уточненный прогноз доходов районного бюджета (гр. 3 + гр. 4)	В том числе по месяцам											
					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	15	16	17

Приложение № 3
к Порядку
составления и ведения кассового плана

Сведения об исполнении кассового плана по администрируемым
доходам по состоянию на "01" _____ 20__ года

(наименование главного администратора доходов районного бюджета)

Код классификации доходов бюджета	Наименование кода дохода бюджета	Кассовый план по доходам районного бюджета на _____ (период), тыс. рублей	Фактическое поступление, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей (гр. 4 - гр. 3)	% исполнения (гр. 4 / гр. 3 x 100%)	Пояснения <*>
1	2	3	4	5	6	7

<*> Пояснения приводятся в случае, если значение показателя в графе 6 составляет менее 93 и более 107 процентов.

Приложение № 5
к Порядку
составления и ведения кассового плана

Уведомление об изменении кассового плана по расходам
№ _____ от _____
на основании документа № _____ от _____

(рублей)

Наименование показателя	Бюджетная классификация						Изменение кассового плана			
	Код главного распорядителя средств районного бюджета (КВСР)	Код раздела, подраздела (КФСР)	Код целевой статьи расходов (КЦСР)	Код вида расходов (КВР)	Код операций сектора государственного управления (КОСГУ) <*>	Дополнительный код расходов (Доп. КР) <*>	сумма на год	в том числе по месяцам		
								январь	...	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	...	20
Получатель средств районного бюджета (ПБС)										

<*> Дополнительный код в соответствии со справочниками в системе АЦК-Финансы.

Приложение № 6
к Порядку
составления и ведения кассового плана

Уведомление об изменении кассового плана по источникам
внутреннего финансирования дефицита районного бюджета
№ _____ от _____

(рублей)

Наименование показателя	Бюджетная классификация					Изменение кассового плана			
	Код главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета	Код группы, подгруппы	Код статьи	Код вида источника	Код операций сектора государственного управления <*>	сумма на год	в том числе по месяцам		
							январь	...	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	...	19

<*> Дополнительный код в соответствии со справочниками в системе АЦК-Финансы.

Приложение № 7
к Порядку
составления и ведения кассового плана

Реестр
уведомлений об изменении кассового плана по расходам
за _____ месяц

(наименование главного распорядителя средств районного бюджета)

Наименование показателя	Бюджетная классификация						Изменения ассигнований (+ увеличение, - уменьшение)
	Код главного распорядителя средств районного бюджета (КВСП)	Код раздела, подраздела (КФСР)	Код целевой статьи расходов (КЦСП)	Код вида расходов (КВР)	Код операций сектора государственного управления (КОСГУ) <*>	Дополнительный код расходов (Доп. КР) <*>	
N и дата уведомления							
На основании:							
Получатель средств районного бюджета (ПБС)							
...							
Получатель средств районного бюджета (ПБС)							
...							
N и дата уведомления							
...							

Итого документов: ... на общую сумму:							
в том числе:							
итого по ГРБС							
итого по ГРБС							

<*> Дополнительный код в соответствии со справочниками в системе АЦК-Финансы.

Приложение № 8
к Порядку
составления и ведения кассового плана

Реестр
уведомлений об изменении кассового плана по источникам
внутреннего финансирования дефицита районного бюджета
за _____ месяц

(наименование главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета)

Наименование показателя	Бюджетная классификация					Изменения ассигнований (+ увеличение, - уменьшение)
	Код главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета	Код группы, подгруппы	Код статьи	Код вида источников	Код операций сектора государственного управления <*>	
N и дата уведомления						
На основании:						
Получатель средств районного бюджета (ПБС)						
...						
Получатель средств районного бюджета (ПБС)						
...						
N и дата уведомления						
...						

Итого документов: ...						
на общую сумму:						
в том числе:						
итого по ГлАдм						
итого по ГлАдм						

<*> Дополнительный код в соответствии со справочниками в системе АЦК-Финансы.