



**АДМИНИСТРАЦИЯ ПРИВОЛЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
РАЙОНА**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 07.04.2014

№ 298-п

г. Приволжск

**О порядке составления и ведения кассового плана исполнения
бюджета Приволжского муниципального района**

В целях реализации статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, администрация Приволжского муниципального района

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Приволжского муниципального района (прилагается).

2. Главным администраторам доходов бюджета Приволжского муниципального района, главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета Приволжского муниципального района, главным распорядителям средств бюджета Приволжского муниципального района обеспечить представление информации для составления и ведения кассового плана в Финансовое управление администрации Приволжского муниципального района.

3. Признать утратившими силу:

- Постановление администрации Приволжского муниципального района от 17.01.2011 № 6 «О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета».

4. Контроль за исполнением настоящего Постановления возложить на заместителя главы администрации, начальника финансового управления администрации Приволжского муниципального района.

5. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие 01.01.2014.

Врио главы администрации
Приволжского муниципального района

С.П.Куренев

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета Приволжского муниципального района

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет порядок составления, ведения кассового плана, а также устанавливает состав и сроки представления главными администраторами доходов районного бюджета (далее – главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета (далее – главные администраторы источников финансирования дефицита), главными распорядителями средств районного бюджета (далее – главные распорядители) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Кассовый план составляется финансовым управлением администрации Приволжского муниципального района (далее – финансовое управление) на текущий финансовый год ежемесячно в течение 25 рабочих дней со дня опубликования Решения Совета Приволжского муниципального района о бюджете Приволжского муниципального района на текущий финансовый год в электронном виде и на бумажном носителе.

1.3. Кассовый план утверждается заместителем главы администрации, начальником финансового управления.

2. Состав кассового плана

2.1. Кассовый план составляется финансовым управлением по форме согласно приложению № 1 к данному Порядку.

2.2. В кассовый план включаются:

- показатели кассового плана по доходам районного бюджета;
- показатели кассового плана по расходам районного бюджета;
- показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита районного бюджета.

2.3. Показатели кассового плана по доходам районного бюджета отражают прогноз кассовых поступлений в районный бюджет в текущем финансовом году и включают в себя следующие группы:

- налоговые и неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления.

2.4. Показатели кассового плана по расходам бюджета Приволжского муниципального района отражают прогноз кассовых выплат из бюджета района по главным распорядителям в соответствии с распределением бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных Решением Совета Приволжского муниципального района о бюджете Приволжского муниципального района на текущий финансовый год.

Показатели кассового плана по расходам формируются на основании сводной бюджетной росписи по расходам и прогноза кассовых выплат из бюджета Приволжского муниципального района, представленных главными распорядителями.

2.5. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита районного бюджета формируются на основании сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита бюджета и прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета Приволжского муниципального района на текущий финансовый год и включают в себя:

- суммы по привлечению заемных средств;
- кассовые выплаты по погашению долговых обязательств;
- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной собственности;
- объём средств, направляемых на исполнение государственных гарантий;
- кассовые выплаты на предоставление бюджетных кредитов;
- суммы от возврата бюджетных кредитов;
- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

3. Порядок составления кассового плана районного бюджета

3.1. Главные администраторы доходов в течение 10 рабочих дней со дня опубликования Решения Совета Приволжского муниципального района о районном бюджете представляют показатели кассового плана по доходам с разбивкой по месяцам:

в отдел прогнозирования и анализа бюджетной политики – прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов, прогноз поступлений безвозмездных поступлений в районный бюджет по форме согласно приложению № 2;

3.2. Отдел прогнозирования и анализа бюджетной политики в течение 5 рабочих дней анализирует представленные главными администраторами сведения по распределению кассовых поступлений по году, при

необходимости проводит соответствующую работу с главными администраторами доходов по их уточнению и формирует кассовый план по форме согласно приложению № 1.

3.3. Показатели кассового плана по расходам формируются на основании сводной бюджетной росписи по расходам и прогноза кассовых выплат из бюджета Приволжского муниципального района, представленных главными распорядителями.

Главные распорядители представляют в отдел казначейского исполнения, бюджетного учета и отчетности финансового управления прогноз кассовых выплат из бюджета Приволжского муниципального района по форме согласно приложению № 3 в течение 20 дней со дня подписания решения о бюджете Приволжского муниципального района.

3.3 Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета Приволжского муниципального района формируются на основании сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита бюджета Приволжского муниципального района на текущий финансовый год.

Финансовое управление администрации Приволжского муниципального района формирует проект кассового плана по форме согласно приложению № 1.

4. Сбалансированность кассового плана

4.1. В случае возникновения кассовых разрывов отдел казначейского исполнения, бюджетного учета и отчетности финансового управления рассматривает возможность перенесения части расходов на более поздний период.

Главные распорядители средств бюджета плановые показатели кассового плана по месяцам определяют как 1/12 годовых назначений. Исключение составляют расходы на оплату коммунальных услуг, оплату противопожарных и ремонтных работ, расходов на инвестиционную деятельность.

4.2. При недостаточности мер, указанных в пункте 4.1. показатели кассового плана по расходам отдел казначейского исполнения, бюджетного учета и отчетности финансового управления совместно с отделом прогнозирования и анализа бюджетной политики приводит в соответствие с показателями кассового плана по доходам.

5. Уточнение кассового плана с учётом фактического исполнения

5.1. Отдел прогнозирования и анализа бюджетной политики и отдел казначейского исполнения, бюджетного учета и отчетности финансового управления в течение 5 рабочих дней наступившего месяца осуществляет уточнение кассового плана с учётом его фактического исполнения за истекший месяц. Не исполненный остаток лимитов бюджетных обязательств переходит на следующий месяц по соответствующей бюджетной

классификации при предоставлении главным распорядителем сведений о внесении изменений в кассовый план.

5.2. В случае отсутствия сведений о неисполненных объёмах кассовых выплат отклонения по показателям переносятся на декабрь текущего года.

6. Внесение изменений в кассовый план

6.1. В кассовый план могут быть внесены изменения в следующих случаях:

- внесение изменений в Решение Совета Приволжского муниципального района о бюджете Приволжского муниципального района;
- внесение изменений в сводную бюджетную роспись.

6.2. В случае внесения изменений и дополнений в решение о бюджете Приволжского муниципального района и в сводную бюджетную роспись:

- главные администраторы доходов, главные распорядители средств бюджета вносят изменения в кассовый план по форме согласно приложениям 4 и 5.

Структурные отделы финансового управления в течение 2 рабочих дней рассматривают представленные сведения на предмет оптимальности распределения кассовых выплат по месяцам и при необходимости проводят соответствующую работу с главными распорядителями по корректировке сведений для кассового плана.

6.3. При внесении изменений в сводную бюджетную роспись, не влекущих изменения общего объёма расходов по главному распорядителю, главный распорядитель вносит изменения в кассовый план в пределах утверждённых ему кассовых выплат в целом в разрезе месяцев.

6.4. В случае поступления из областного бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, сверх утверждённых в текущем финансовом году решением о районном бюджете, в кассовом плане по доходам указанные средства отражаются в периоде их фактического поступления из областного бюджета, в кассовом плане по расходам - в периодах планируемых кассовых выплат.

Приложение №2
к порядку составления и ведения кассового
плана исполнения районного бюджета

Прогноз кассовых поступлений в бюджет Приволжского муниципального района
на 200 ____ год

(наименование главного администратора доходов бюджета Приволжского муниципального района)

код доходов в соответствии с бюджетной классификацией РФ	прогноз поступлений на год всего (руб.)	в том числе по месяцам											
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII

Главный администратор доходов _____
(расшифровка подписи)

Исполнитель
Ф.И.О., телефон

Приложение №3
к порядку составления и ведения кассового
плана исполнения районного бюджета

Прогноз кассовых выплат из бюджета Приволжского муниципального района
на 200 ____ год

(наименование главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета Приволжского муниципального района)

код раздела, подраздела по БК РФ	целевая статья	вид расходов	КОСГУ	доп. классификация	прогноз годовых кассовых выплат на ____ год, руб.	в том числе по месяцам												
						I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	

Руководитель _____ (расшифровка
(подпись) подписи)

Гл.бухгалтер _____ (расшифровка
(подпись) подписи)

Дата " ____ " _____ 200__ г.

Приложение №4
к порядку составления и ведения кассового
плана исполнения районного бюджета

Справка № ____ об изменениях прогноза кассовых поступлений в бюджет Приволжского муниципального района
на 200 ____ год

(наименование главного администратора доходов бюджета Приволжского муниципального района)

код доходов в соответствии с бюджетной классификацией РФ	прогноз поступлений на год всего (руб.)	в том числе по месяцам											
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII

Главный администратор доходов _____
(расшифровка подписи)

Исполнитель
Ф.И.О., телефон

Приложение № 5
к порядку составления и
ведения кассового плана
исполнения районного
бюджета

Справка № ____ об изменениях прогноза кассовых выплат из бюджета Приволжского муниципального
района
на 200 ____ год

(наименование главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета Приволжского муниципального района)

код раздела, подраздела по БК РФ	целевая статья	вид расходов	КОСГУ	доп. классификация	прогноз годовых кассовых выплат на ____ год, руб.	в том числе по месяцам												
						I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Гл.бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата " ____ " _____ 200__ г.