

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ВЯЗЕМСКИЙ РАЙОН»
СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

№ 19 от 28.04.2010

Об утверждении Порядка
составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета муниципального
образования «Вяземский
район» Смоленской области

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.
2. Распространить действие настоящего Приказа на отношения, возникшие с 1 января 2010 года.
3. Установить, что Приказ финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 9 июня 2008 года №30 со дня вступления в силу настоящего Приказа не применяется.
4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителя начальника управления – начальника бюджетного отдела финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Е.Р. Миронову.

Начальник финансового управления

Л.И. Григорьева

Утвержден
приказом начальника финансового
управления Администрации
муниципального образования
«Вяземский район» Смоленской области
от 28.04. 2010 № 19

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области

1. Общие положения

1.1. Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Порядок) устанавливает правила составления и ведения кассового плана, а также регламентирует состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – бюджета района), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета района сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Кассовый план составляется в целях обеспечения сбалансированности бюджета района в процессе его исполнения, полного и своевременного исполнения расходных обязательств Смоленской области в текущем финансовом году, достижения наиболее оптимальных условий привлечения заемных средств в бюджет района при выполнении программы государственных заимствований муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

1.3. Кассовый план отражает прогноз кассовых поступлений в бюджет района и кассовых выплат из бюджета района по кварталам текущего финансового года.

1.4. В настоящем Порядке используются следующие термины и понятия:

- кассовый план – прогноз кассовых поступлений в бюджет района и кассовых выплат из бюджета района в текущем финансовом году;
- кассовые поступления – операции по зачислению средств бюджета района на счет, открытый Вяземскому отделению Федерального казначейства для кассового обслуживания исполнения бюджета района;

- кассовые выплаты – операции по списанию средств бюджета района со счета, открытого Вяземскому отделению Федерального казначейства для кассового обслуживания исполнения бюджета района.

1.5. В состав показателей кассового плана не включаются доходы и расходы бюджетных учреждений по приносящей доход деятельности.

2. Составление кассового плана

2.1. Составление кассового плана осуществляется бюджетным отделом финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – бюджетный отдел) в срок не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

2.2. Основание для составления кассового плана является:

- утвержденное Вяземским районным Советом депутатов решение о бюджете района на очередной финансовый год;
- утвержденная начальником финансового управления сводная бюджетная роспись бюджета района на очередной финансовый год;
- утвержденные финансовым управлением лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год;
- графики (прогнозы) погашения долговых обязательств муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
- иные необходимые показатели.

2.3. Кассовый план составляется на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку и включает в себя следующие основные показатели:

а) прогноз по доходам бюджета района, включая доходы (налоговые и неналоговые), безвозмездные поступления из областного и федерального бюджета;

б) прогноз кассовых выплат из бюджета района всего, включая расходы по перечню главных распорядителей средств, включенных в ведомственную структуру расходов бюджета района, утвержденную решением о бюджете района;

в) прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета района.

2.4. Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации (рублях) и должны быть сбалансированы по каждому кварталу и соответствовать:

- в части кассовых поступлений в бюджет района – решению о бюджете района;

- в части кассовых выплат из бюджета района – утвержденным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств.

2.5. Составление и ведение кассового плана осуществляется в программном комплексе «Бюджет-КС» путем ввода в автоматизированную

систему электронных документов и сведений в установленных форматах, а также на бумажном носителе.

2.6. Кассовый план составляется на основе сведений, предоставляемых главными администраторами доходов, главными распорядителями и главными администраторами источников на бумажном носителе, а при наличии технической возможности – в электронном виде.

2.7. Главные администраторы доходов (налоговых и неналоговых) в срок не позднее 5 декабря текущего года представляют в финансовое управление сведения о поквартальном распределении кассовых поступлений доходов (налоговых и неналоговых) в бюджет района на очередной финансовый год по закрепленным за ними решением о бюджете кодам классификации доходов бюджетов согласно приложению №2 к настоящему Порядку.

2.8. Отдел прогнозирования налогов и доходов финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – отдел прогнозирования налогов и доходов) в срок не позднее 20 декабря текущего года составляет прогнозные данные о поступлении налоговых и неналоговых доходов в бюджет района с поквартальным распределением по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

2.9. Главные администраторы доходов (по безвозмездным поступлениям из областного и федерального бюджета) в срок до 5 декабря текущего года представляют в финансовое управление сведения о поквартальном распределении безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджета по закрепленным за ними решением о бюджете кодам классификации доходов бюджетов по форме согласно приложению №4 к настоящему Порядку.

2.10. Представленные главными администраторами (по безвозмездным поступлениям из областного и федерального бюджета) сведения по безвозмездным поступлениям из областного и федерального бюджета с поквартальным распределением уточняются бюджетным отделом в бюджетном управлении Департамента бюджета и финансов Смоленской области в срок не позднее 25 декабря отчетного финансового года. Данные заносятся в приложение № 5 к настоящему Порядку.

2.11. Главные распорядители в срок не позднее 15 декабря отчетного финансового года составляют прогноз кассовых выплат по расходам бюджета района по форме согласно приложению №6 к настоящему порядку и направляют его с пояснительной запиской в финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на бумажном носителе и в электронном виде. Пояснительная записка должна содержать обоснование необходимости выделения в том или ином квартале средств с указанием правовых оснований (муниципальные правовые акты, договоры, соглашения и др.).

2.12. Бюджетный отдел в срок до 18 декабря проверяет прогноз кассового плана на предмет соответствия суммы, указанной в прогнозе годовому

объему бюджетных ассигнований главного распорядителя и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В случае несоответствия сумм прогноза кассовых выплат по расходам бюджета района годовому объему бюджетных ассигнований по главному распорядителю и (или) доведенным лимитам бюджетных обязательств главного распорядителя он возвращается главному распорядителю для приведения в соответствие.

2.13. После внесения соответствующих изменений в прогноз кассового плана главным распорядителем средств бюджета района он направляется в бюджетный отдел в срок не позднее 21 декабря отчетного финансового года.

2.14. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета района формируются на основании сводной бюджетной росписи бюджета района по источникам финансирования дефицита бюджета района и прогнозных данных о кассовых поступлениях и кассовых выплатах по источникам финансирования дефицита бюджета района на очередной финансовый год.

2.15. Прогнозные данные по источникам финансирования дефицита бюджета района с поквартальным распределением и графики погашения долговых обязательств муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области составляются отделом прогнозирования налогов и доходов в срок не позднее 21 декабря отчетного финансового года по форме согласно приложению №7 к настоящему Порядку и представляются в бюджетный отдел.

2.16. Составленный бюджетным отделом кассовый план подлежит обязательному визированию заместителем начальника – начальником бюджетного отдела финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2.17. Кассовый план утверждается начальником финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

3. Внесение изменений в кассовый план

3.1. Отдел прогнозирования налогов и доходов в срок до 20 числа последнего месяца отчетного квартала уточняет сведения о поквартальном распределении поступлений соответствующих налоговых и неналоговых доходов в бюджет района на текущий финансовый год. В срок не позднее 21 числа последнего месяца отчетного квартала указанные сведения в электронном виде и на бумажном носителе представляются в бюджетный отдел по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

При уточнении сведений о поквартальном распределении поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета района на текущий финансовый год указываются фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета района за предыдущий период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за отчетным кварталом.

В случае отклонения фактических поступлений по данному виду налоговых и неналоговых доходов бюджета района в отчетном периоде от соответствующего показателя поквартального распределения налоговых и неналоговых доходов бюджета района на текущий финансовый год на величину более чем 15 процентов от указанного показателя, в бюджетный отдел представляется пояснительная записка с отражением причин указанного отклонения (в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом).

3.3. Бюджетный отдел ежеквартально в срок до 25 числа последнего месяца отчетного квартала уточняет в бюджетном управлении Департамента бюджета и финансов Смоленской области данные о поквартальном распределении безвозмездных поступлений из областного бюджета на период, следующий за отчетным кварталом. Данные заносятся в приложение № 3 к настоящему Порядку.

3.4. Отдел прогнозирования налогов и доходов в срок до 15 числа последнего месяца отчетного квартала представляет в бюджетный отдел уточненные прогнозные данные по источникам финансирования бюджета района с поквартальным распределением в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

3.5. Главные распорядители средств бюджета района ежеквартально в срок до 15 числа последнего месяца отчетного квартала направляют в бюджетный отдел предложения по уточнению кассовых выплат по расходам бюджета района в разрезе кварталов до конца текущего финансового года в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку. Одновременно направляется пояснительная записка с указанием причин вносимых изменений.

3.7. При уточнении сведений о поквартальном распределении кассовых выплат указывается фактическое исполнение предыдущих периодов нарастающим итогом в начала года.

3.8. Бюджетный отдел в течение 5 рабочих дней с момента поступления предложений по уточнению кассовых выплат по расходам бюджета района проверяет их на соответствие годовому объему бюджетных ассигнований выделенных главным распорядителям средств бюджета района в текущем финансовом году и лимитам бюджетных обязательств. Бюджетный отдел проверяет также обоснованность вносимых изменений.

В случае выявления несоответствия сумм предложений по уточнению кассовых выплат по расходам бюджета района годовому объему бюджетных ассигнований по главному распорядителю и (или) доведенным лимитам бюджетных обязательств, они возвращаются главному распорядителю для приведения в соответствие.

Главные распорядители средств бюджета района вносят соответствующие поправки в предложения по уточнению кассовых выплат и в срок до 21 числа последнего месяца отчетного квартала представляют их в бюджетный отдел.

3.9. Внесение изменений в кассовый план осуществляется бюджетным отделом до 25 числа последнего месяца отчетного квартала. При внесении изменений в кассовый план учитывается фактическое исполнение предыдущих периодов нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

3.10. После внесения соответствующих изменений в кассовый план бюджетный отдел направляет измененный кассовый план на визирование начальнику финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Приложение № 1
к Порядку составления и
ведения кассового плана

«УТВЕРЖДАЮ»

Начальник финансового управления
Администрации муниципального образования
«Вяземский район» Смоленской области

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« ____ » _____ года

Кассовый план на _____ год
(без учета средств бюджетных учреждений от приносящей доход деятельности)

(руб)

№№	Наименование	План по бюджету на год (уточненный план)	Прогноз исполнени я бюджета на год	в том числе			
				1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1.	Доходы						
2.	Расходы						
3.	Дефицит (профицит)						
4.	Источники финансировани я дефицита района						
4.1.	Кредиты кредитных организаций						
4.2.	Бюджетные кредиты						
4.3	Изменение остатков средств на счетах						
4.4.	Иные источники внутреннего финансировани я дефицита бюджета						

Приложение № 2
к Порядку составления и
ведения кассового плана

**Сведения о поквартальном распределении поступлений
доходов (налоговых и неналоговых) на _____ год**

(руб.)

Наименование вида (подвида) доходов	Код дохода по КД	Сумма на год, всего	в том числе			
			1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Итого доходов (налоговых и неналоговых)						

Начальник финансового управления

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник отдела прогнозирования
налогов и доходов

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата

Приложение №3
к Порядку составления и
ведения кассового плана

«СОГЛАСОВАНО»

Начальник финансового управления
Администрации муниципального образования
«Вяземский район» Смоленской области

(подпись) (инициалы, фамилия)
« _____ » _____ 20____ года

Прогноз доходов районного бюджета (налоговых и неналоговых) на _____ год
(руб.)

Наименование вида (подвида) доходов (налоговых и неналоговых)	Код дохода по КД	Сумма на год, всего	В том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Итого доходов (налоговых и неналоговых)						

Начальник отдела прогнозирования
налогов и доходов

(подпись) (инициалы, фамилия)

Приложение №4
к Порядку составления и
ведения кассового плана

«СОГЛАСОВАНО»

Начальник финансового управления
Администрации муниципального образования
«Вяземский район» Смоленской области

(подпись) (инициалы, фамилия)
«_____» _____ 20__ года

**Сведения о безвозмездных поступлениях из областного и федерального
бюджета на _____ год**

Главный администратор дохода бюджета района _____

Наименование вида (подвида) доходов	Код дохода по КД	Сумма на год, всего	(руб.) В том числе			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Итого доходов (безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджета)						

Руководитель _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Исполнитель _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Телефон
Дата

Приложение № 5
к Порядку составления и
ведения кассового плана

Прогноз
безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджета
на _____ год

(руб.)

Наименование вида (подвида) доходов	Код дохода по КД	Сумма на год, всего	в том числе			
			1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Итого доходов (безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджета)						

Начальник бюджетного отдела _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата

Приложение №6
к Порядку составления
и ведения кассового плана

Финансовое управление Администрации
муниципального образования
«Вяземский район» Смоленской области

Прогноз
кассовых выплат по расходам бюджета района на _____ год

(наименование главного распорядителя средств бюджета района)

(руб.)

Коды						Кассовые выплаты (лимит бюджетных обязательств)	В том числе:				Бюджетная ропись на год	Отклонения кассовых выплат от бюджетной рописи
Главного распоряди теля	Раздела, подразде ла	Целевой статьи	Вида расхода	КОСГУ	Аналити ческого показате ля		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал		

Исполнитель _____
(подпись) (инициалы, фамилия) (телефон)

Приложение № 7
к Порядку составления и
ведения кассового плана

«СОГЛАСОВАНО»

Начальник финансового управления
Администрации муниципального образования
«Вяземский район» Смоленской области

(подпись) (инициалы, фамилия)
«_____» _____ 20__ года

Прогноз
по источникам финансирования дефицита бюджета района на _____ год

(руб.)

Наименование источников финансирования дефицита бюджета района	Код	Сумма на год, всего	в том числе			
			1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Кассовые выплаты, всего						
Кассовые поступления, всего						

Начальник отдела прогнозирования
налогов и доходов

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата