



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КАМЫЗЯКСКИЙ РАЙОН»

П Р И К А З

от 10 ноября 2014 г.

№ 91

Об утверждении Порядка
составления и ведения
кассового плана бюджета
МО «Камызякский район»

В соответствии со статьями 154 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 4 статьи 5 Положения о бюджетном процессе в МО «Камызякский район»

П Р И К А З Ы В А Ю

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО «Камызякский район».
2. Отделу по исполнению бюджета (Семеновой О.А.) разместить настоящий Приказ на официальном сайте Финансового управления администрации МО «Камызякский район» в сети «Интернет».
3. Контроль за выполнением настоящего Приказа оставляю за собой.
4. Настоящий Приказ распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2014 года.

Начальник финансового управления
администрации МО «Камызякский район»



Л.И. Сухорукова

Л.И. Сухорукова

УТВЕРЖДЕН
приказом Финансового управления
администрация МО «Камызякский район»

от 10 ноября 2014г. № 91

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана исполнения бюджета
МО «Камызякский район»

I. Общие положения

1.1 Настоящий порядок разработан в соответствии со статьями 154 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 4 ст. 5 Положения о бюджетном процессе в МО «Камызякский район» и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО «Камызякский район» (далее - местный бюджет).

1.2 Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат из местного бюджета.

Кассовый план исполнения местного бюджета включает:

- кассовый план на текущий финансовый год с поквартальной детализацией.

1.3 Составление и ведение кассового плана исполнения местного бюджета в текущем финансовом году осуществляется Финансовым управлением администрации МО «Камызякский район» (далее – Финансовое управление) на основании:

- показателей кассового плана по доходам местного бюджета на текущий финансовый год;

- показателей кассового плана по расходам местного бюджета на текущий финансовый год;

- показателей кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий финансовый год.

II. Составление кассового плана по доходам бюджета МО «Камызякский район» и внесение изменений

2.1 Составление и ведение кассового плана по доходам местного бюджета осуществляется сектором по планированию и исполнению доходов отдела по формированию бюджета и межбюджетным отношениям Финансового управления. Показатели кассового плана по доходам формируются на основании:

- прогноза поступлений доходов в местный бюджет на текущий финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации РФ по администраторам доходов бюджета МО «Камызякский район»;

сведений о ежемесячном распределении поступлений доходов, полученных от соответствующих администраторов.

Кассовый план по доходам на год и с поквартальной разбивкой составляется в форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку в срок не позднее 3 дней со дня принятия бюджета на очередной финансовый год.

2. Внесение изменений в кассовый план по доходам осуществляется поквартально не позднее 10 числа первого месяца текущего квартала на основании:

анализа динамики фактических поступлений доходов в местный бюджет;

информации главного администратора доходов местного бюджета и администраторов доходов местного бюджета с указанием причин отклонений фактических поступлений по отдельным видам доходных источников от запланированных более чем на 15 процентов от ежемесячного распределения доходов в бюджет МО «Камызякский район».

3. При внесении изменений в решение Совета МО «Камызякский район» «Об бюджете МО «Камызякский район»» в текущем году Финансовое управление (как главный администратор доходов) в течении 7 рабочих дней с момента принятия соответствующего решения формирует уточненные показатели кассового плана по доходам на текущий финансовый год.

III. Составление кассового плана по расходам бюджета МО «Камызякский район» и внесение изменений

3.1 Показатели кассового плана по расходам местного бюджета формируются отделом по формированию бюджета и межбюджетным отношениям Финансового управления на основании:

- бюджетной росписи местного бюджета по расходам на текущий финансовый год по полной бюджетной классификации и утвержденных месячных смет на текущий финансовый год с поквартальной разбивкой;

- лимитов бюджетных обязательств;

Кассовый план по расходам местного бюджета на год и на квартал составляется по укрупненным кодам бюджетной классификации РФ классификации операций сектора государственного управления - КОСГУ) в форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку в срок не позднее 3 дней со дня принятия решения на очередной финансовый год.

При составлении кассового плана из общей суммы расходов выделяются объемы ассигнований по видам межбюджетных трансфертов, по назначению мер социальной поддержки населения, по обслуживанию муниципального долга.

Распределение по кварталам бюджетных ассигнований на оплату социального обеспечения населения, оплату коммунальных услуг, выполненные нормативные обязательства и другие социально-значимые расходы производится в полном объеме от потребности на квартал с учетом сезонного характера расходов.

3.2. Внесение изменений в кассовый план по расходам производится квартально не позднее 10 числа первого месяца текущего квартала по согласию согласно приложению № 2 к настоящему Порядку. При уточнении кассового плана:

- учитываются фактические кассовые выплаты по расходам местного бюджета за отчетный период и уточняются соответствующие показатели кассового плана следующего за текущим кварталом;
- учитываются изменения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год в связи с внесенными изменениями в решение «О бюджете МО «Камызякский район», с перемещениями между кодами бюджетной классификации РФ в пределах квартала без увеличения расходной части местного бюджета, с перемещениями между кодами бюджетной классификации РФ и кварталами с обеспечением обеспечения увеличенных расходов местного бюджета на соответствующий квартал дополнительными доходами или сокращением расходов по ранее принятым обязательствам.

IV. Составление кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета и внесение изменений

4.1 Кассовый план по источникам финансирования дефицита местного бюджета формируется на основании бюджетной росписи местного бюджета на текущий финансовый год с учетом:

- текущей потребности в заемных средствах для покрытия дефицита бюджета МО Камызякский район»;
- потребности в средствах на погашение долговых обязательств в соответствии с графиками;
- объемов предоставления и возврата бюджетных кредитов;
- объемов средств от продажи акций и иных форм участия в капитале на прогнозируемый период.

4.2 Показатели кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета в части формирования показателей по бюджетным кредитам и погашению долговых обязательств на год, с поквартальной разбивкой составляются отделом по формированию бюджета и межбюджетным отношениям Финансового управления по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку в срок не позднее 3 дней со дня принятия решения о бюджете на очередной год.

При расчете показателей кассового плана учитываются оптимальные показатели долговой емкости местного бюджета, установленные Бюджетным Кодексом РФ, и предельный объем муниципального долга, устанавливаемый ежегодно решением о бюджете МО «Камызякский район».

4.3 Информация об остатках средств на едином счете местного бюджета берется по данным месячной отчетности об исполнении местного бюджета на отчетную дату текущего года.

4.4 Для определения показателей кассового плана по привлечению источников финансирования дефицита местного бюджета рассчитывается объем текущей потребности в заемных средствах на прогнозируемый период с учетом объема привлекаемых в прогнозируемом периоде заемных средств с учетом установленного предельного объема муниципального долга. Выбор способа привлечения зависит от возможности реализации того или иного способа заимствования на прогнозируемый период.

4.5 Показатели к уточненному кассовому плану по источникам финансирования дефицита местного бюджета в аналогичном порядке ежеквартально составляются по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

V. Составление кассового плана исполнения бюджета МО «Камызякский район» и внесение изменений

5.1 Кассовый план исполнения местного бюджета на текущий финансовый год с поквартальной детализацией составляется отделом по формированию бюджета и межбюджетным отношениям Финансового управления по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку не позднее 7 дней со дня принятия бюджета на очередной год. Формирование осуществляется на основании показателей кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета по формам согласно приложениям № 1,2,3 и прогноза безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии со сводной бюджетной росписью. Подписывается кассовый план на текущий год начальником Финансового управления.

Уточняется кассовый план на текущий финансовый год ежеквартально не позднее 15 числа первого месяца текущего квартала. При составлении учитываются внесенные изменения в бюджетную роспись, лимиты бюджетных обязательств, фактическое исполнение местного бюджета и остатки средств на едином счете местного бюджета на отчетную дату текущего года.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета МО «Камызякский район»

Кассовый план по доходам бюджета МО «Камызякский район» на год
тыс. руб

Классификация доходов бюджета	Наименование доходов	Сумма, тыс.руб.				
		Всего на год	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета МО «Камызякский район»

Кассовый план по расходам бюджета МО «Камызякский район» на год
тыс. руб

Наименование	Сумма на год, всего	В том числе			
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Расходы за счет собственных средств бюджета МО «Камызякский район»					
Зарботная плата					
Прочие выплаты					
Начисления на выплаты по оплате труда					
Услуги связи					
Транспортные услуги					
Коммунальные услуги					
Арендная плата за пользование имуществом					
Работы, услуги по содержанию имущества					
Прочие работы, услуги					
Обслуживание внутреннего долга					
Безвозмездные перечисления муниципальным организациям					
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственным и муниципальным организациям					
Безвозмездные перечисления бюджетам (межбюджетные трансферты)					
Дотации					
Субвенции					
Иные межбюджетные трансферты					
360 Социальное обеспечение					
390 Прочие расходы					
310 Увеличение стоимости основных средств					
340 Уведомление стоимости материальных запасов					
340 Уведомление задолженности по бюджетным ссудам					
640 Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам					

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета МО «Камызякский район»

**Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета МО
«Камызякский район»**

тыс. руб

Наименование источников финансирования дефицита	Сумма на год, всего	В том числе			
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Поступления источников финансирования дефицита бюджета МО «Камызякский район»					
Размещение муниципальных ценных бумаг					
Получение кредитов от кредитных организаций					
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале					
Возврат бюджетных кредитов					
Прочие					
Выплаты из источников финансирования дефицита бюджета МО «Камызякский район»					
Погашение муниципальных ценных бумаг					
Погашение кредитов от кредитных организаций					
Погашение кредитов из бюджета Астраханской области					
Предоставление бюджетных кредитов					
Исполнение муниципальных гарантий					
Прочие					

ПРИЛОЖЕНИЕ 4
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета МО «Камызякский район»

Кассовый план исполнения бюджета МО «Камызякский район»
тыс. руб

Наименование	Сумма на год, всего	В том числе			
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Остатки на едином счете бюджета МО «Камызякский район» на начало месяца					
КАССОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ - ВСЕГО					
Собственные доходы бюджета МО «Камызякский район»					
Поступление средств из бюджета Астраханской области					
Прочие поступления					
Поступления источников финансирования дефицита бюджета МО «Камызякский район», в том числе					
Размещение муниципальных ценных бумаг					
Получение кредитов от кредитных организаций					
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале					
Возврат бюджетных кредитов					
Прочие					
КАССОВЫЕ ВЫПЛАТЫ - ВСЕГО					
Расходы за счет собственных средств бюджета МО «Камызякский район»					
Зарботная плата					
Прочие выплаты					
Начисления на выплаты по оплате труда					
Услуги связи					
Транспортные услуги					
Коммунальные услуги					
Арендная плата за пользование имуществом					
Работы, услуги по содержанию имущества					
Прочие работы, услуги					
Обслуживание внутреннего долга					
Безвозмездные перечисления муниципальным организациям					
Безвозмездные перечисления организациям,					

за исключением государственным и муниципальным организациям					
Безвозмездные перечисления бюджетам (межбюджетные трансферты)					
Гранты					
Субвенции					
Взаимные расчеты					
Социальное обеспечение					
Прочие расходы					
Увеличение стоимости основных средств					
Уведомление стоимости материальных запасов					
Уведомление задолженности по бюджетным ссудам					
Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам					
Выплаты из источников финансирования дефицита бюджета МО «Камызякский район»					
Погашение муниципальных ценных бумаг					
Погашение кредитов от кредитных организаций					
Погашение кредитов из областного бюджета					
Предоставление бюджетных кредитов					
Исполнение муниципальных гарантий					
Прочие					
Остатки на едином счете бюджета МО «Камызякский район» на конец месяца					