красноярский край

идринский район

Финансокое управление

администрации Идринского района

**ПРИКАЗ**

26.11.2014 г. с. Идринское № 54

Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом 3.1.10 пункта 3.1 раздела 3 и абзацем 3 пункта 4.2 раздела 4 Положения о финансовом управлении администрации Идринского района, утвержденного Постановлением администрации Идринского района от 05.11.2014 № 557-п, приказываю:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана (прилагается).

2. Опубликовать и разместить на официальном сайте муниципального образования Идринский район ([www.idra.org.ru](http://www.idra.org.ru)).

3. Приказ вступает в силу в день, следующий за днем его официального опубликования.

Руководитель финансового управления

администрации Идринского района Н.П. Антипова

Утвержден

приказом Фу администрации Идринского района

от 26.11.2014 г № 54

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) на текущий финансовый год с помесячной детализацией.

1.2. Составление и ведение кассового плана осуществляется финансовым управлением администрации Идринского района (далее – ФУ администрации района).

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 Совета депутатов о районном бюджете 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 помесячным 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 10 декабря года, предшествующего текущему финансовому году, представляют в адрес ФУ администрации района сведения о помесячном распределении поступления администрируемых доходов в текущем финансовом году по форме согласно приложению N 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 марта, 10 июня, 10 сентября текущего финансового года представляют в адрес ФУ администрации района уточненные сведения о помесячном распределении администрируемых доходов районного бюджета до конца года и предложения о внесении изменений в Решение о бюджете с расчетами и обоснованиями. Уточненные сведения о помесячном распределении администрируемых доходов районного бюджета представляются главными администраторами доходов районного бюджета по форме согласно приложению N 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 №2.1 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, 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 краевых законов и (или) нормативных правовых актов Губернатора Красноярского края и Правительства Красноярского края, 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.

3.6. Показатели кассового плана по доходам районного бюджета, определенные в соответствии с пунктами 3.2, 3.5 и 3.6 настоящего Порядка, отражаются в базе данных программного продукта "Автоматизированная Система Управления Бюджетным Процессом "Автоматизированный Центр Контроля Финансов" (АСУ БП "АЦК-Финансы")" (далее - 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 N 3 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 средств районного бюджета (далее - главный распорядитель) и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета (далее - главный администратор источников) с помесячным 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 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;

бюджетный отдел ФУ администрации района, осуществляют 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;

ФУ администрации района формирует кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесячным распределением.

Информационный обмен между главными распорядителями, главными администраторами источников и ФУ администрации района о распределении и утверждении показателей кассового плана по расходам и источникам, формировании заявок на финансирование осуществляется посредством 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 ФУ администрации района:

ежемесячно составляет уточненный кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесячным 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 ФУ администрации района 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 помесячным распределением и уточненный прогноз кассовых выплат на текущий месяц с понедельной детализацией могут уточняться по мере необходимости.

В случае прогнозируемого снижения объема поступлений доходов и (или) источников финансирования внутреннего дефицита районного бюджета ФУ администрации района 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 28 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 руководителя ФУ администрации района 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 Идринского района бюджетных кредитов;

в случае возникновения необходимости оплаты расходов, связанных с уплатой государственной пошлины, исполнением судебных актов по искам к Идринскому району о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органов местного самоуправления Идринского района или их должностных лиц, в том числе в результате издания органами местного самоуправления Идринского района, не соответствующих закону или иному нормативному правовому акту, а также судебных актов по иным искам о взыскании денежных средств за счет средств казны Идринского района (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;

в случаях образования, переименования, реорганизации, ликвидации органов местного самоуправления Идринского района, перераспределения их полномочий и численности в пределах общего объема средств, предусмотренных решением о районном бюджете на обеспечение их деятельности;

на сумму командировочных расходов;

на сумму средств, выделяемых органам местного самоуправления Идринского района и бюджетам муниципальных образований Идринского района за счет средств резервного фонда Главы Идринского района;

на сумму средств межбюджетных трансфертов, передаваемых из краевого бюджета на осуществление отдельных целевых расходов на основании краевых законов и (или) нормативных правовых актов Губернатора Красноярского края и Правительства Красноярского края, 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, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой районными казенными учреждениями, сверх утвержденных решением о районном 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, 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 районными 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 руководителем ФУ администрации района при условии сбалансированности кассового плана по месяцу и (или) кварталу.

5.4. Руководитель ФУ администрации района подписывает уведомление об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам на текущий месяц по форме согласно приложению N 4 к настоящему Порядку.

Информационный обмен об исполнении уведомлений об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам в течение текущего месяца между главным распорядителем, главным администратором источников и ФУ администрации района осуществляется посредством АЦК-Финансы.