РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

БОХАНСКИЙ РАЙОН

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «КАМЕНКА»

ГЛАВА АДМИНИСТРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

27 сентября 2016 г. № 145 с. Каменка

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана

исполнения бюджета муниципального образования «Каменка»

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Уставом МО «Каменка»

постановляю:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана

исполнения бюджета муниципального образования «Каменка» (Приложение № 1).

2. Настоящее постановление подлежит официальному опубликованию в Вестнике МО «Каменка» и на официальном сайте администрации муниципального образования «Каменка» в сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника финансового отдела МО «Каменка» Мутина С.Г.

Н.Б. Петрова

Приложение № 1

к постановлению главы администрации

МО «Каменка» № 145 от 27.09.2016 г.

Порядок

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Каменка»

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Каменка» в текущем финансовом году (далее - кассовый план), а также регламентирует состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Каменка», главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Каменка», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Каменка» сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

2. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

Текущий финансовый год - год, в котором осуществляется ведение кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Каменка».

3. Ответственным за составление и ведение кассового плана является финансовый отдел администрации муниципального образования «Каменка»

2. Показатели кассового плана

1. Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации (рублях).

2. Кассовый план содержит следующие показатели:

доходы, расходы, источники финансирования дефицита бюджета.

3. В составе доходов показываются планируемые кассовые поступления в бюджет муниципального образования «Каменка» в текущем финансовом году.

Доходы бюджета муниципального образования «Каменка» группируются по следующим подгруппам:

налоговые доходы;

неналоговые доходы;

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

4. В составе расходов показываются планируемые кассовые выплаты из бюджета поселения по перечню главных распорядителей средств бюджета поселения, включенных в ведомственную структуру расходов бюджета муниципального образования «Каменка», утвержденную решением Думы муниципального образования «Каменка» на текущий финансовый год (далее - Решение).

5. В составе источников финансирования дефицита бюджета показываются долговые обязательства, выраженные в ценных бумагах, кредитные соглашения и договоры, исполнение государственных гарантий, акции и иные формы участия в капитале, бюджетные кредиты, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

3. Составление кассового плана

1. Кассовый план составляется на текущий финансовый год с разбивкой по кварталам.

2. Кассовый план на текущий финансовый год составляется финансовым отделом администрации муниципального образования «Каменка» по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку.

3. В целях формирования кассового плана на текущий финансовый год главные распорядители и получатели денежных средств в течение десяти рабочих дней со дня принятия решения о бюджете поселения представляют в орган, исполняющий бюджет, прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения и прогноз кассовых выплат из бюджета поселения для составления кассового плана.

3.1. Прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения формируется на основе сведений, представленных главными администраторами доходов бюджета поселения.

Главные администраторы доходов бюджета поселения представляют в финансовый отдел прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения для составления кассового плана с поквартальной разбивкой в течение семи рабочих дней со дня принятия Решения.

Финансовый отдел в течение десяти рабочих дней со дня принятия Решения формирует прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения по форме согласно приложению N 2.

3.2. Финансовый отдел в течение двенадцати рабочих дней со дня принятия Решения на основании полученных в соответствии с п. 3.1 данных доводит до главных распорядителей информацию о поквартальном прогнозе кассовых поступлений в бюджет поселения в процентном выражении от общего прогноза кассовых поступлений.

3.3. Показатели для кассового плана по расходам бюджета поселения формируются на основании сводной бюджетной росписи по расходам бюджета поселения на текущий финансовый год и прогноза кассовых выплат из бюджета  поселения на текущий финансовый год на основе сведений, представленных главными распорядителями.

Главные распорядители в течение пятнадцати рабочих дней со дня принятия Решения представляют в орган, исполняющий бюджет, прогноз кассовых выплат из бюджета поселения для включения в кассовый план с поквартальной разбивкой в разрезе подразделов классификации расходов бюджетов по форме согласно приложению N 3, подготовленный с учетом прогноза кассовых поступлений согласно п. 3.2.

3.4. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета поселения формируются на основании сводной бюджетной росписи бюджета поселения по источникам финансирования дефицита бюджета поселения и прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения на текущий финансовый год.

Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета поселения представляют в орган, исполняющий бюджет, прогноз кассовых поступлений в бюджет поселения и прогноз кассовых выплат из бюджета поселения для составления кассового плана с поквартальной разбивкой в течение пятнадцати рабочих дней со дня принятия Решения.

4. Рассмотрение, утверждение и внесение изменений в кассовый план

1. Финансовый отдел на основании представленных сведений для составления кассового плана формирует прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета поселения с учетом предложений главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения, определяет необходимый, а в случае невозможности обеспечения необходимого поквартального объема источников финансирования дефицита бюджета возможный поквартальный объем привлечения источников финансирования дефицита бюджета поселения по форме согласно приложению 4.

2. Финансовый отдел на основании полученных данных в течение двадцати рабочих дней со дня утверждения бюджета формирует кассовый план на текущий год.

Кассовый план утверждается начальником финансового отдела.

3. После утверждения кассового плана финансовый отдел формирует выписки из кассового плана по расходам бюджета поселения по форме согласно приложению N 5 к настоящему Порядку и доводит до главных распорядителей.

Выписки из кассового плана содержат данные об объемах средств бюджета поселения на текущий финансовый год с разбивкой по кварталам.

4. В кассовый план могут вноситься изменения в следующих случаях:

4.1  Внесения  изменений в решение о бюджете муниципального образования «Каменка» на соответствующий финансовый год.

4.2  Изменений в сводную бюджетную роспись на суммы средств резервного фонда администрации муниципального образования «Каменка».

4.3 Изменения поквартального распределения прогноза кассовых выплат из бюджета поселения.

4.4 При поступлении в бюджет поселения межбюджетных трансфертов, перечисляемых в ходе исполнения бюджета главными распорядителями и распорядителями средств федерального и областного бюджетов.

5.  Изменения  в кассовый план вносятся финансовым отделом в течение двух  рабочих дней после получения сведений о внесении изменений и утверждаются начальником финансового отдела.

После утверждения уточненный кассовый план в течение двух рабочих дней доводится до главных распорядителей в виде выписки.

Изменения к выписке из кассового плана по расходам содержат данные об изменении объемов средств бюджета поселения на текущий финансовый год с разбивкой  по кварталам.

Приложение 1

к [Порядку](file:///C:\Users\МСГ\AppData\Local\Temp\Temp1_05-10-2016_04-08-01.zip\Порядок%20составления%20и%20ведения%20кассового%20плана.docx#sub_1000)

Кассовый план исполнения бюджета

муниципального образования «Каменка» на 20\_\_ год

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | План  (бюджет) | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
| 1 | Доходы, всего: |  |  |  |  |  |
| 1.1 | Доходы |  |  |  |  |  |
| 1.2 | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ |  |  |  |  |  |
| 1.3 | Доходы от платных услуг |  |  |  |  |  |
| 2 | Расходы, всего: |  |  |  |  |  |
| 2.1 | Расходы бюджета |  |  |  |  |  |
|  | Главный распорядитель |  |  |  |  |  |
|  | Главный распорядитель |  |  |  |  |  |
|  | … |  |  |  |  |  |
|  | Дефицит бюджета |  |  |  |  |  |
| 3 | Источники финансирования дефицита бюджета |  |  |  |  |  |
| 3.1 | Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета |  |  |  |  |  |
| 3.1.1 | Долговые обязательства, выраженные в ценных бумагах |  |  |  |  |  |
| 3.1.1.1 | (+) привлечение |  |  |  |  |  |
| 3.1.1.2 | (-) погашение |  |  |  |  |  |
| 3.1.2 | Кредитные соглашения и договоры |  |  |  |  |  |
| 3.1.2.1 | (+) получение кредитов |  |  |  |  |  |
| 3.1.2.2 | (-) погашение кредитов |  |  |  |  |  |
| 3.1.2.2.1 | полученных от бюджетов других уровней |  |  |  |  |  |
| 3.1.2.2.2 | полученных от кредитных организаций |  |  |  |  |  |
| 3.1.3 | Исполнение государственных гарантий |  |  |  |  |  |
| 3.1.4 | Акции и иные формы участия в капитале |  |  |  |  |  |
| 3.1.4.1 | (+) продажа акций |  |  |  |  |  |
| 3.1.5 | Бюджетные кредиты |  |  |  |  |  |
| 3.1.5.1 | (-) предоставление кредитов |  |  |  |  |  |
| 3.1.5.2 | (+) погашение кредитов |  |  |  |  |  |
| 3.2 | Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета |  |  |  |  |  |
| 3.2.1 | Увеличение прочих остатков средств бюджетов |  |  |  |  |  |
| 3.2.2 | Уменьшение прочих остатков средств бюджетов |  |  |  |  |  |

Приложение 2

к [Порядку](file:///C:\Users\МСГ\AppData\Local\Temp\Temp1_05-10-2016_04-08-01.zip\Порядок%20составления%20и%20ведения%20кассового%20плана.docx#sub_1000)

Прогноз кассовых поступлений в бюджет

муниципального образования «Каменка» на 20\_\_ год

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | План (бюджет) | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
| 1. | Доходы, всего: |  |  |  |  |  |
| 1.1. | Налоговые и неналоговые доходы, всего |  |  |  |  |  |
| 1.1.1. | Налоговые |  |  |  |  |  |
| 1.1.2. | Неналоговые |  |  |  |  |  |
| 1.1.3. | Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет |  |  |  |  |  |
| 1.1.4. | Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет |  |  |  |  |  |
| 1.2. | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ |  |  |  |  |  |
| 1.3. | Доходы от платных услуг |  |  |  |  |  |

Приложение 3

к [Порядку](file:///C:\Users\МСГ\AppData\Local\Temp\Temp1_05-10-2016_04-08-01.zip\Порядок%20составления%20и%20ведения%20кассового%20плана.docx#sub_1000)

Прогноз кассовых выплат из бюджета

муниципального образования «Каменка»

на 20\_\_ год

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | План (бюджет) | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
| 1. | Расходы, всего: |  |  |  |  |  |
| 1.1. | Расходы бюджета |  |  |  |  |  |
|  | В том числе: |  |  |  |  |  |
|  | Главный распорядитель |  |  |  |  |  |
|  | Подраздел |  |  |  |  |  |
|  | Подраздел |  |  |  |  |  |
|  | Подраздел |  |  |  |  |  |
|  | … |  |  |  |  |  |

Приложение 4

к [**Порядку**](file:///C:\Users\МСГ\AppData\Local\Temp\Temp1_05-10-2016_04-08-01.zip\Порядок%20составления%20и%20ведения%20кассового%20плана.docx#sub_1000)

Прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета МО «Каменка» на 20\_\_ год

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | План (бюджет) | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
| 1. | Источники финансирования дефицита бюджета |  |  |  |  |  |
| 1.1. | Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета |  |  |  |  |  |
| 1.1.1. | Долговые обязательства, выраженные в ценных бумагах |  |  |  |  |  |
| 1.1.1.1. | (+) привлечение |  |  |  |  |  |
| 1.1.1.2. | (-) погашение |  |  |  |  |  |
| 1.1.2. | Кредитные соглашения и договоры |  |  |  |  |  |
| 1.1.2.1. | (+) получение кредитов |  |  |  |  |  |
| 1.1.2.2. | (-) погашение кредитов |  |  |  |  |  |
| 1.1.2.2.1. | полученных от бюджетов других уровней |  |  |  |  |  |
| 1.1.2.2.2. | полученных от кредитных организаций |  |  |  |  |  |
| 1.1.3. | Исполнение государственных гарантий |  |  |  |  |  |
| 1.1.4. | Акции и иные формы участия в капитале |  |  |  |  |  |
| 1.1.4.1. | (+) продажа акций |  |  |  |  |  |
| 1.1.5. | Бюджетные кредиты |  |  |  |  |  |
| 1.1.5.1. | (-) предоставление кредитов |  |  |  |  |  |
| 1.1.5.2. | (+) погашение кредитов |  |  |  |  |  |

Приложение 5

к [Порядку](file:///C:\Users\МСГ\AppData\Local\Temp\Temp1_05-10-2016_04-08-01.zip\Порядок%20составления%20и%20ведения%20кассового%20плана.docx#sub_1000)

Выписка из кассового плана на 20\_\_ год

по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного распорядителя)

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
|  |  |  |  |  |