

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МО
« ХАСАВЮРТОВСКИЙ РАЙОН »**

368000, г. Хасавюрт, переулок Спортивный, 1

тел.5-20-93,5-20-86,5-20-99

« 20 » декабря 2012 г.

№ 16 § 2

ПРИКАЗ

О порядке составления и ведения кассового плана

В соответствии со статьями 215.1, 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 7. решения Собрания депутатов муниципального района МО «Хасавюртовский район» «О бюджетном процессе муниципального района МО «Хасавюртовский район» РД от 27 июня 2012 года № 10-У СД

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального района МО «Хасавюртовский район» РД в текущем финансовом году.
2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальников отделов финансового управления администрации МО «Хасавюртовский район» РД

Руководитель

Б. Алимагомаев

Утвержден:
приказом руководителя финансового управления
администрации МО «Хасавюртовский район»
от 20 декабря 2012 г. № 16 § 2

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального района МО «Хасавюртовский район» РД в текущем финансовом году

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 215.1, 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального района МО «Хасавюртовский район» РД (далее - кассовый план).

1.2. Составление и ведение кассового плана осуществляется финансовым управлением администрации муниципального района МО «Хасавюртовский район» РД (далее – финансовое управление) в следующих формах:

- кассовый план на финансовый год;
- кассовый план на очередной месяц.

1.3. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений (доходов и поступлений по источникам финансирования бюджета района) в районный бюджет и кассовых выплат (расходов и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района) из районного бюджета в текущем финансовом году.

1.4. Кассовый план на текущий финансовый год составляется: по доходам – на основании решения Собрания депутатов о бюджете (далее – решение о бюджете), по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета района на основании сводной бюджетной росписи.

1.5. Кассовый план на финансовый год составляется и ведется в порядке, предусмотренном главой 2 настоящего Порядка, и по форме согласно **приложению 1** к настоящему Порядку, в том числе на очередной календарный месяц по форме согласно **приложению 2**.

При составлении кассового плана на очередной календарный месяц производится уточнение и детализация показателей кассового плана на очередной финансовый год:

- по группе доходов «безвозмездные поступления» – на основании плановых документов, поступивших от республиканских органов государственной власти, либо предложений главных администраторов доходов;

- по расходам и по источникам финансирования дефицита бюджета района – на основании предложений, поступивших от главных администраторов бюджетных средств.

1.6. При вводе в программу «Бюджет-КС», «Свод-WEB» (далее - программа) о прогнозе поступлений по доходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета следует руководствоваться следующим:

- документы формируются в разрезе администраторов доходов и закрепленных за ними кодов бюджетной классификации отдельно по видам доходов и источникам финансирования дефицита местного бюджета:

- налоговые доходы (с 1 0100000 00 по 1 09 000000 00);

- неналоговые доходы (с 1 11 00000 00 по 1 17 00000 00, за исключением 1 1303020 02 0005 130);

- прочие доходы от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями (1 13 03020 02 0005 130);

- безвозмездные поступления (2 00 00000 00); источники финансирования местного бюджета (01 00 00 00 00 0000 0000).

1.7. Уточнение кассового плана осуществляется в соответствии с главой 3 настоящего Порядка.

2. Порядок составления кассового плана бюджета района

2.1. Кассовый план на финансовый год составляется на основании решения о бюджете на соответствующий финансовый год. Кассовые поступления в бюджет района формируются за счет:

- налоговых и неналоговых доходов;

- межбюджетных трансфертов, полученных из краевого бюджета с выделением отдельными строками дотации на выравнивание бюджетной

обеспеченности, субвенций фонда компенсаций, субсидий фонда софинансирования расходов, иных межбюджетных трансфертов;

- других поступлений с выделением отдельной строкой остатков средств бюджета района на дату формирования кассового плана на очередной месяц.

2.2. Составление кассового плана на финансовый год по группе доходов «налоговые и неналоговые доходы» осуществляется в следующем порядке:

2.2.1. **Отдел налогового потенциала** финансового управления в течение 5 рабочих дней со дня принятия решения о районном бюджете во втором чтении вводит в программу "Бюджет-КС" (далее - программа) годовые бюджетные назначения по видам доходов "налоговые и неналоговые доходы" без помесечной разбивки в разрезе кодов бюджетной классификации (далее - КБК). Формирует показатели кассовых поступлений в бюджет района на основании прогноза поступления доходов в бюджет района на очередной финансовый год по группе вида доходов 01 "Доходы" с помесечной разбивкой по кодам бюджетной классификации по форме согласно **приложению 4** к настоящему Порядку в срок до 25 декабря предшествующего финансового года.

Представляет в **бюджетный отдел** годовой прогноз с помесечным распределением налоговых и неналоговых доходов, уточненное помесечное распределение доходов, в случае внесения изменений в решение о бюджете на текущий год в 20-дневный срок после опубликования решения о внесении изменений в решение о бюджете на соответствующий финансовый год.

2.3. Составление кассового плана на финансовый год по группе доходов «безвозмездные поступления» осуществляется в следующем порядке:

2.3.1. **Бюджетный отдел** вводит в программу показатели годовых бюджетных назначений по группе доходов «безвозмездные поступления» (за исключением подгруппы доходов «прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов») в разрезе КБК в течение пяти дней после принятия решения о бюджете во втором чтении, распечатывает на бумажном носителе по форме согласно **приложению 1** к настоящему Порядку..

2.3.2. **Отдел налогового потенциала** вводит в программу показатели годовых бюджетных назначений по подгруппе доходов «прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов», в разрезе КБК и в течение пяти рабочих дней со дня принятия решения о районном бюджете во втором чтении представляет в бумажном и электронном виде в **бюджетный отдел** по форме согласно **приложению 1** к настоящему Порядку.

2.4. **Бюджетный отдел** формирует кассовый план местного бюджета на финансовый год по форме согласно **приложению 1** в течение 7 дней после принятия бюджета во втором чтении, но не позднее 31 декабря, и представляет на утверждение руководителю финансового управления.

2.5. Ведение кассового плана местного бюджета на финансовый год осуществляется посредством внесения изменений в показатели утвержденного кассового плана на финансовый год в следующих случаях:

- внесения изменений в решение о районном бюджете на текущий финансовый год;

- уточнения показателей по группе доходов «безвозмездные поступления (за исключением подгруппы доходов «прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов»);

- уточнения показателей в разрезе кодов доходов бюджетной классификации в пределах общей суммы доходов по группе доходов «налоговые и неналоговые доходы».

2.5.1. При внесении изменений в решение о районном бюджете формируется уточненный кассовый план районного бюджета на финансовый год в соответствии с пунктами 2.1 - 2.4 настоящего Порядка по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

При этом в случае внесения изменений в решение о районном бюджете в части налоговых и неналоговых доходов, главные администраторы доходов районного бюджета в течение 10 рабочих дней со дня принятия изменений в решение о районном бюджете представляют в сектор исполнения и прогнозирования доходов данные об изменениях прогноза поступлений ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия решения Собрания депутатов муниципального района о внесении изменений в решение о районном бюджете на соответствующий финансовый год по форме согласно **приложению 7** к настоящему Порядку. Уточнение прогноза поступлений на планируемый период осуществляется с ежемесячной разбивкой исходя из годовых бюджетных назначений и фактического исполнения доходов за истекший период с начала года.

2.5.2. При уточнении показателей по группе доходов "безвозмездные поступления" (за исключением подгруппы доходов "прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов"), **бюджетный отдел** вводит соответствующие изменения в программу и, ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, распечатывает уточненный кассовый план по группе доходов "безвозмездные поступления" (за исключением подгруппы доходов "прочие безвозмездные поступления в

бюджеты муниципальных районов") за подписью начальника отдела по форме согласно **приложению 5** к настоящему Порядку.

2.5.3. В случае уточнения показателей в разрезе кодов доходов бюджетной классификации в пределах общей суммы доходов по группе "налоговые и неналоговые доходы" изменения в кассовый план на финансовый год вносятся сектором доходов, после чего формируется уточненный кассовый план районного бюджета в соответствии с пунктами 2.1, 2.2, 2.4 настоящего Порядка.

3. Порядок составления и ведения кассового плана районного бюджета на очередной месяц

3.1. Составление кассового плана на очередной месяц формируется на основании утвержденного кассового плана на финансовый год. С целью формирования проекта кассового плана по показателям кассовых поступлений в бюджет района на очередной месяц:

3.1.1. **Отдел налогового потенциала** вносит в программу данные, формирует свод данных по группе «налоговые и неналоговые» и представляет в бюджетный отдел в срок до 23 числа текущего месяца подписанные руководителем отдела налогового потенциала показатели по форме **приложения № 2** к настоящему Порядку в части кассовых поступлений (доходов).

3.1.2. **Бюджетный отдел** формирует кассовый план по группе доходов «безвозмездные поступления» (за исключением подгруппы доходов «прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов» путем ввода показателей годовых бюджетных назначений в программу.

3.1.3. Объем субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, полученных из краевого бюджета и включаемых в кассовые выплаты (расходы), должен равняться объему кассовых поступлений (доходам) по этим источникам в соответствии с согласованными кассовыми заявками главных распорядителей средств бюджета района.

3.1.4. Общий объем расходов за счет субсидий, субвенций и иных целевых поступлений из краевого бюджета, включаемых в кассовые заявки по расходам, может превышать общую сумму поступлений по группе доходов «безвозмездные поступления» в пределах суммы остатков на начало очередного календарного месяца.

3.2. Кассовый план по расходам и по группе доходов «безвозмездные поступления» формируется на основании сводной бюджетной росписи по расходам в следующем порядке:

3.2.1. Главные распорядители бюджетных средств бюджета района (далее - ГРБС) формируют кассовые заявки по расходам на очередной месяц с разбивкой по КБК в программе, ставят признак «Готов» и представляют их в **бюджетный отдел** финансового управления в срок до 23 числа текущего месяца на бумажном носителе.

3.2.2. Кассовые заявки ГРБС являются документом, содержащим объем денежных обязательств, планируемых данным ГРБС на рассматриваемый календарный месяц.

3.2.3. **Бюджетный отдел** финансового управления на основании полученных кассовых заявок в срок до 25 числа текущего месяца проверяет показатели кассового плана по расходам на очередной месяц (в том числе на неперевышение показателей сводной бюджетной росписи), при отсутствии замечаний в программе присваивают показателям аналитический признак «**Утвержден БО**» и вносит их в кассовый план на очередной календарный месяц.

Если в процессе балансировки кассового плана образуется дефицит и источников покрытия дефицита бюджета недостаточно, **бюджетный отдел** отклоняют поступившие от главных распорядителей бюджетных средств заявки.

ГРБС в течение одного рабочего дня после отклонения кассовой заявки составляет уточненную кассовую заявку на очередной месяц и представляют в бумажном виде в **бюджетный отдел**.

По ГРБС, не предоставившим в установленном настоящим Порядком срок показателе кассового плана либо не откорректировавшим представленные показатели по требованию финансового управления в установленный срок, кассовая заявка может быть откорректирована **бюджетным отделом** финансового управления.

3.2.4. ГРБС бюджета района, не представившим в установленный настоящим Порядком срок кассовых заявок, финансовое управление в праве самостоятельно исчислить и включить в кассовый план на очередной календарный месяц объем выплат исходя из назначений по сводной бюджетной росписи с учетом исполнения нарастающим итогом с начала финансового года.

3.3. Формирование кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета района осуществляется в следующем порядке:

3.3.1. Администратор источников финансирования дефицита бюджета (**финансовое управление**) предоставляет прогноз поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета в разрезе КБК на очередной

календарный месяц в разрезе КБК на очередной месяц в бумажном виде по форме согласно **приложению 3** настоящего Порядка.

Вводит в программу данные, присваивают признак «Готов». При этом должно обеспечиваться соответствие объема показателей по источникам финансирования дефицита бюджета района показателям сводной бюджетной росписи.

3.4. **Бюджетная бухгалтерия** составляет сведения об исполнении кассового плана в очередном календарном месяце по форме согласно **приложению 7**.

4. Порядок уточнения показателей кассовых выплат по расходам бюджета района

4.1. Показатели для кассовых выплат по расходам бюджета района формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи бюджета района по расходам;
- лимитов бюджетных обязательств, утвержденных финансовым управлением на текущий финансовый год и доведенных до распорядителей средств бюджета района.

4.2. В процессе исполнения кассового плана в текущем месяце возможно изменение кассовых выплат в сторону увеличения или уменьшения доведенных объемов или расходов по классификации операций сектора государственного управления.

4.3. В целях формирования показателей ежемесячных кассовых выплат, включаемых в кассовый план исполнения бюджета района в текущем финансовом году:

4.3.1. Главные распорядители средств бюджета района (далее - ГРБС) на основании доведенных финансовым управлением бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на текущий финансовый год, и годовых лимитов бюджетных обязательств в программе «Свод-WEB» создают заявку бюджетополучателя по каждому получателю бюджетных средств, формируют кассовую заявку на очередной месяц, проставляют аналитический признак «Изменение» и предоставляют его в **бюджетный отдел** финансового управления на бумажном носителе.

4.3.2. ГРБС представляют в **бюджетный отдел** финансового управления в письменном виде мотивированный запрос на изменение объемов доведенных кассовых выплат.

4.3.3. В том случае, если предлагаемые ГРБС изменения кассового плана в текущем календарном месяце влекут за собой изменения сводной бюджетной росписи бюджета района и установленных годовых лимитов бюджетных обязательств, изменение кассового плана производится с учетом пункта 2.4 Порядка составления и ведения бюджетных росписей распорядителей бюджетных средств и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета района, утвержденного приказом руководителя финансового управления от 20.12.2012 № 16§1.

4.3.4. В том случае, если предлагаемые ГРБС изменения кассового плана в текущем календарном месяце не влекут за собой изменения сводной бюджетной росписи бюджета района и установленных годовых лимитов бюджетных обязательств, бюджетный отдел вносит изменения в ежемесячные кассовые планы по кассовым выплатам (расходам).

5. Порядок уточнения кассового плана

5.1. Уточнения в кассовый план вносятся в случаях:

5.1.1. Внесения изменений в решение о бюджете в части налоговых и неналоговых доходов;

5.1.2. Уточнения показателей в разрезе кодов бюджетной классификации в пределах общей суммы доходов по группе "налоговые и неналоговые доходы";

5.1.3. Увеличения (уменьшения) поступления налоговых доходов, доходов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет в текущем месяце;

5.1.4. Необходимости корректировки показателей по группе доходов "безвозмездные поступления" и по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета района на текущий календарный месяц, в том числе с учетом фактического исполнения текущего месяца.

5.1.5. Необходимости корректировки показателей по группе доходов "безвозмездные поступления", по расходам и по источникам финансирования дефицита краевого бюджета на месяцы, следующие за очередным, в том числе с учетом фактического исполнения за истекший период с начала финансового года.

5.2. При уточнении кассового плана по доходам должно обеспечиваться соответствие показателей: "налоговые и неналоговые доходы" – решению о бюджете, "безвозмездные поступления" - плановым документам, поступившим от краевых органов государственной власти, по расходам и

источникам финансирования дефицита бюджета района - показателям утвержденной сводной бюджетной росписи бюджета района.

5.3. В случае внесения изменений в решение о бюджете в части налоговых и неналоговых доходов составляется уточненный кассовый план по налоговым и неналоговым доходам на текущий финансовый год в соответствии с пунктом 2.1 настоящего Порядка.

5.4. В случае уточнения показателей в разрезе кодов доходов бюджетной классификации в пределах общей суммы доходов по группе "налоговые и неналоговые доходы" изменения в кассовый план на текущий финансовый год вносятся сектором доходов.

5.5. В случае ожидаемого перевыполнения (невыполнения) более чем на 10% налоговых и неналоговых доходов в очередном календарном месяце против утвержденных в кассовом плане, сектор доходов представляет уточненные данные о прогнозе по группе доходов "налоговые и неналоговые доходы".

5.6. Уточнение показателей кассового плана по группе доходов "безвозмездные поступления", по расходам и по источникам финансирования дефицита бюджета района на текущий календарный месяц, в том числе с учетом фактического исполнения текущего месяца, производится в следующем порядке:

5.6.1. ГРБС вносят предложения по внесению изменений в кассовый план по расходам на текущий календарный месяц по каждому лицевому счету, открытому ГРБС в финансовом управлении администрации района;

5.6.2. Уточнение показателей кассового плана на текущий календарный месяц по группе доходов "безвозмездные поступления", по расходам и по источникам финансирования дефицита бюджета по финансовому управлению как главному распорядителю средств бюджета района формируется **бюджетным отделом**.

5.6.3. Ежемесячно, не позднее последнего рабочего дня текущего календарного месяца, ГРБС обеспечивают уточнение кассового плана на текущий месяц с учетом фактического исполнения.

Начальник бюджетного отдела ФУ
Аджиев М.Д.