

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ  
ДОБРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

**П Р И К А З**

с. Доброе

« 14 » октября 2013г.

№ 49

Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета

По результатам проведения мониторинга нормативных правовых актов управления финансов администрации Добровского муниципального района и на основании приказа управления финансов Липецкой области №97 от 03.10.2013г. «О внесении изменений в приказ управления финансов Липецкой области от 26 декабря 2007 года № 61 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета»

**п р и к а з ы в а ю :**

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета.

2. Отделу казначейского исполнения бюджета обеспечить опубликование настоящего приказа в сети Интернет на официальном сайте администрации Добровского района.

Заместитель главы администрации  
района – начальник управления  
финансов

Т.А.Фурсова

## **ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

### I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 54 Положения о бюджетном процессе Добровского муниципального района и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета (далее - кассовый план).

2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в районный бюджет и кассовых выплат из районного бюджета.

3. Кассовый план составляется нарастающим итогом с начала года, в том числе на планируемый месяц.

4. Составление кассового плана осуществляется отделом казначейского исполнения бюджета управления финансов администрации Добровского муниципального района (далее – управление финансов района) на основании:

4.1. Прогноза кассовых поступлений в районный бюджет по доходам, составленного в соответствии с разделами II, VI настоящего Порядка.

4.2. Прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета, составленного в соответствии с разделами III, VI настоящего Порядка.

4.3. Прогноза кассовых выплат по расходам районного бюджета, составленного в соответствии с разделами IV, VI настоящего Порядка.

5. Уточнение кассового плана производится по следующим основаниям:

5.1. Внесение изменений в районный бюджет на текущий финансовый год.

5.2. Принятие решений администрации района, связанных с использованием средств резервного фонда администрации района и иных средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований.

5.3. Наличие дополнительных кассовых поступлений.

### II. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по доходам районного бюджета

6. В целях составления кассового плана главные администраторы доходов бюджета формируют ежемесячное распределение администрируемых ими

поступлений соответствующих доходов в районной бюджет на очередной финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

Сведения о ежемесячном распределении поступлений доходов в районной бюджет на очередной финансовый год представляются главными администраторами доходов бюджета в управление финансов района не позднее 15 декабря текущего финансового года в электронном виде и на бумажных носителях по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

Отдел государственных доходов анализирует и обобщает сведения, представляемые главными администраторами доходов бюджета, и формирует для отдела казначейского исполнения бюджета:

- не позднее 20 декабря текущего финансового года ежемесячный прогноз поступлений доходов в районный бюджет на очередной финансовый год на бумажном носителе согласно приложению 2 к настоящему Порядку;

- не позднее 25 числа текущего месяца прогноз кассовых поступлений по доходам районного бюджета на очередной месяц в программном комплексе по исполнению районного бюджета (документ "Кассовый план поступлений") и на бумажном носителе по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку. В поле "Дата" указывается первое число месяца, на который формируется прогноз.

Бюджетный отдел не позднее 25 числа текущего месяца представляет в отдел казначейского исполнения бюджета прогноз межбюджетных трансфертов общего характера, предусмотренных к получению из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в форме дотаций в очередном месяце, в программном комплексе по исполнению районного бюджета (документ "Кассовый план поступлений") и на бумажном носителе по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку. В поле "Дата" указывается первое число месяца, на который формируется прогноз.

7. В случае необходимости уточнения сведений о ежемесячном распределении доходов на текущий финансовый год:

- 1) главные администраторы доходов районного бюджета формируют уточненные данные и представляют их в управление финансов района не позднее 15 числа текущего месяца в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку;

- 2) отдел государственных доходов представляет отделу казначейского исполнения бюджета:

- не позднее 20 числа текущего месяца уточненный ежемесячный прогноз поступления доходов в районной бюджет на текущий финансовый год на бумажном носителе по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку;

- не позднее 20 числа текущего месяца в программном комплексе по исполнению районного бюджета и на бумажном носителе по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку (в поле "Дата" проставляется число месяца, не равное первому):

- а) изменение кассовых поступлений доходов за прошедший период с учетом отчетных данных;

- б) изменение кассовых поступлений доходов в районный бюджет в текущем месяце.

В целях уточнения кассового плана не позднее 20-го числа текущего месяца бюджетным отделом в отдел казначейского исполнения бюджета в программном комплексе по исполнению районного бюджета (документ "Кассовый план поступлений") и на бумажном носителе по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку представляются:

- изменение прогноза межбюджетных трансфертов из областного бюджета за прошедший период с учетом отчетных данных;

- изменение прогноза межбюджетных трансфертов из областного бюджета в текущем месяце.

8. В случае, если согласно утвержденному кассовому плану на очередной месяц остатки средств на счете районного бюджета на конец месяца не превышают 1 млн. руб., отдел государственных доходов по запросу отдела казначейского исполнения бюджета представляет сведения о подекадном поступлении доходов в следующих двух месяцах.

9. В случае внесения изменений в районный бюджет на текущий финансовый год главные администраторы доходов бюджета формируют уточненные данные о ежемесячном поступлении доходов в районной бюджет и представляют их в управление финансов района в недельный срок с даты внесения изменений по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

Отдел государственных доходов в течение двух дней после получения сведений от главных администраторов доходов представляет отделу казначейского исполнения бюджета уточненные сведения о ежемесячном распределении поступлений соответствующих доходов в районной бюджет на текущий финансовый год по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

10. При формировании показателей для кассового плана по доходам районного бюджета не учитываются доходы за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в форме субвенций и субсидий, учет операций с которыми осуществляется на лицевых счетах, открытых в органах федерального казначейства.

### III. Порядок составления прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета и его уточнения

11. В целях составления кассового плана главные администраторы источников финансирования дефицита районного бюджета формируют ежемесячное распределение администрируемых ими кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета на очередной финансовый год по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

Сведения о ежемесячном распределении администрируемых кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета на очередной финансовый год представляются главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета в управление финансов района не позднее 20 декабря текущего финансового года в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

Бюджетный отдел анализирует и обобщает сведения, представляемые главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета и представляет в отдел казначейского исполнения бюджета:

- не позднее 25 декабря текущего финансового года ежемесячный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета на очередной финансовый год на бумажном носителе согласно приложению 5 к настоящему Порядку;

- не позднее 20 числа текущего месяца прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета в программном комплексе по исполнению районного бюджета и на бумажном носителе на очередной месяц по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

12. В случае необходимости уточнения сведений о ежемесячном распределении кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета на текущий финансовый год главные администраторы источников финансирования дефицита районного бюджета формируют уточненные данные и представляют их в управление финансов района не позднее 15 числа текущего месяца в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

Уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета представляется бюджетным отделом в отдел казначейского исполнения бюджета не позднее 20 числа текущего месяца:

- на бумажном носителе по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку;

- в программном комплексе по исполнению районного бюджета и на бумажном носителе по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку (в поле "Дата" проставляется число месяца, не равное первому):

- 1) изменение кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета за прошедший период с учетом отчетных данных;

- 2) изменение прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета в текущем месяце.

13. В случае внесения изменений в районный бюджет на текущий финансовый год бюджетный отдел в недельный срок с даты внесения изменений представляет в отдел казначейского исполнения бюджета уточненный план кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета на текущий финансовый год по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

14. Бюджетный отдел не позднее 25 числа текущего месяца представляет в отдел казначейского исполнения бюджета прогноз кассовых выплат и кассовых поступлений по предоставлению и возврату бюджетных кредитов на очередной месяц в программном комплексе по исполнению районного бюджета и на бумажном носителе по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

В случае необходимости уточнения прогноза кассовых выплат и кассовых поступлений по предоставлению и возврату бюджетных кредитов отдел

бюджетного планирования и межбюджетных отношений не позднее 20 числа текущего месяца представляет в отдел казначейского исполнения бюджета в программном комплексе по исполнению районного бюджета и на бумажном носителе по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку:

1) изменение кассовых выплат и кассовых поступлений по предоставлению и возврату бюджетных кредитов за прошедший период с учетом отчетных данных;

2) изменение прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по предоставлению и возврату бюджетных кредитов в текущем месяце.

#### IV. Порядок составления прогноза кассовых выплат по расходам районного бюджета

15. Показатели для кассового плана выплат по расходам районного бюджета не должны превышать показателей бюджетной росписи расходов, утвержденных главными распорядителями средств районного бюджета в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи районного бюджета, а также лимитов бюджетных обязательств, утвержденных начальником управления финансов администрации Добровского муниципального района на соответствующий период.

Главные распорядители и получатели средств районного бюджета не позднее 20 декабря текущего финансового года представляют в управление финансов района помесечный график финансирования расходов за счет ассигнований, предусмотренных на соответствующий финансовый год, с выделением расходов на выплату заработной платы, пенсий, коммунальных и других регулярных платежей или расходов, имеющих сезонную зависимость по форме согласно приложению 8 к настоящему Порядку на бумажном носителе.

16. В целях составления кассового плана по расходам районного бюджета:

главные распорядители (распорядители), получатели средств районного бюджета не позднее чем за 5 дней до начала месяца формируют прогноз кассового плана выплат в программном комплексе по исполнению районного бюджета на очередной месяц. В поле "Дата" указывается первое число месяца, на который формируется прогноз;

сельские поселения, которым бюджетной росписью районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования по разделу 14 "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям" в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, не позднее чем за 10 дней до начала месяца представляют прогноз кассовых выплат в программном комплексе по исполнению районного бюджета в финансовый орган муниципального района для последующего формирования и выгрузки электронной посылки финансовым органом муниципального района управлению финансов области. В поле "Дата" указывается первое число месяца, на который формируется прогноз.

Отдел бухгалтерского учета не позднее чем за 5 дней до начала месяца формирует прогноз кассовых выплат по расходам на обслуживание муниципального долга и включает его в прогноз кассового плана выплат по управлению финансов района как получателя средств районного бюджета.

В случае внесения изменений в районный бюджет главные распорядители средств бюджета формируют ежемесячный график финансирования расходов за счет ассигнований, предусмотренных на текущий финансовый год по суммам уточнения и представляют его в управление финансов района на бумажном носителе в недельный срок с даты внесения изменений по форме согласно приложению 8 к настоящему Порядку.

17. При формировании показателей для кассового плана выплат по расходам районного бюджета не учитываются расходы за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в форме субвенций и субсидий, учет операций с которыми осуществляется на лицевых счетах, открытых в органах федерального казначейства.

#### V. Порядок составления и ведения кассового плана и доведения предельных объемов финансирования расходов районного бюджета

18. Отдел казначейского исполнения бюджета на основании прогноза кассовых поступлений по доходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета, а также прогноза кассовых выплат по расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета формирует кассовый план, который утверждается начальником управления финансов района (его заместителем) по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку.

19. На основании кассового плана начальник управления финансов района (его заместитель) утверждает предельные объемы финансирования по каждому получателю по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку, которые хранятся в отделе казначейского исполнения бюджета. Главные распорядители (распорядители), получатели средств районного бюджета уведомляются об утверждении предельных объемов финансирования заполнением поля "Дата вступления в силу" в документе "Кассовый план выплат" программного комплекса по исполнению районного бюджета. Поселениям предельные объемы финансирования доводятся в электронном виде.

20. Изменения в утвержденные предельные объемы финансирования вносятся управлением финансов района по предложениям главных распорядителей бюджетных средств без ограничения по следующим основаниям:

1) изменение состава или полномочий (функций) главных распорядителей бюджетных средств (подведомственных им районных муниципальных учреждений);

2) исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства районного бюджета;

3) использование средств резервного фонда администрации района и иных средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований;

4) внесение изменений в утвержденные предельные объемы финансирования, не приводящие в целом по главному распорядителю к увеличению кассовых выплат по расходам районного бюджета.

21. При необходимости внесения изменений в утвержденные предельные объемы финансирования в сторону увеличения:

21.1. Главные распорядители (распорядители), получатели средств районного бюджета представляют заявки на изменение кассового плана выплат в электронном виде в управление финансов района не позднее 20 числа текущего месяца в порядке, установленном пунктом 16 настоящего Порядка.

21.2. Отдел казначейского исполнения бюджета анализирует представленные предложения на предмет соответствия показателям бюджетной росписи районного бюджета, а также увеличения (уменьшения) поступлений налоговых доходов в районной бюджет и фактического наличия предельных объемов финансирования на счете главного распорядителя (распорядителя) средств на дату обращения. Внесение соответствующих изменений в кассовый план выплат и предельные объемы финансирования осуществляется в порядке, установленном пунктами 18 - 19 настоящего Порядка.

22. При заполнении заявки на внесение изменений в кассовый план выплат в программный комплекс по исполнению районного бюджета в соответствии с пунктами 20 - 21 настоящего Порядка в поле "Дата" проставляется число месяца, не равное первому.

VI. Порядок формирования показателей  
для кассового плана и особенности финансирования  
расходов по бюджетным ассигнованиям  
дорожного фонда района

23. В целях включения в кассовый план показателей кассовых поступлений по доходам, кассовых выплат по расходам, а также кассовых поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета в части дорожного фонда района, уполномоченный орган осуществляет формирование, уточнение и представление показателей в соответствии с разделами II-IV настоящего Порядка.

24. Отдел казначейского исполнения бюджета на основании представленных показателей, указанных в пункте 23 настоящего раздела обеспечивает их включение в кассовый план в соответствии с разделом V настоящего Порядка и осуществляет финансирование расходов в пределах фактически поступивших доходов, формирующих дорожный фонд района в соответствии со статьей 16.2 Положения о бюджетном процессе Добровского муниципального района, принятого решением Добровского районного Совета депутатов от 14.11.2007г. №461-рс.