

П О Р Я Д О К
составления и ведения кассового плана
районного бюджета
Общие положения

Настоящий порядок разработан на основании статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана районного бюджета (далее – кассовый план).

1. Кассовый план составляется на год с разбивкой по месяцам и включает в себя:

- показатели для кассового плана по доходам районного бюджета, составляемые в порядке, предусмотренном главой 11 настоящего Порядка;
- показатели для кассового плана по расходам районного бюджета, составляемые в порядке, предусмотренном главой 111 настоящего Порядка;
- показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита районного бюджета, составляемые в порядке, предусмотренном главой IV настоящего Порядка.

2. Составление и ведение кассового плана районного бюджета осуществляется финансовым отделом администрации Пестяковского муниципального района в программном комплексе «Бюджет – КС».

11. Порядок составления и представления показателей для кассового плана по доходам районного бюджета

3. Показатели для кассового плана по доходам районного бюджета включают:

- прогноз кассовых поступлений в районный бюджет по налоговым и неналоговым доходам на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации по форме № 1 Регламента составления и ведения кассового плана районного бюджета на основании данных главных администраторов доходов районного бюджета по форме № 3 вышеуказанного Регламента;
- прогноз по безвозмездным поступлениям из областного бюджета, в том числе поступления дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации, по форме № 5 Регламента составления и ведения кассового плана районного бюджета.

4. Главные администраторы доходов районного бюджета представляют в финансовый отдел администрации Пестяковского муниципального района:

- прогноз кассовых поступлений в районный бюджет по налоговым и неналоговым доходам на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации на дискете в установленных форматах и на бумажном носителе по форме № 1 Регламента составления и ведения кассового плана районного бюджета по 22 декабря текущего года.

5. Финансовый отдел администрации Пестяковского муниципального района осуществляет прогноз по безвозмездным поступлениям из областного бюджета, в том числе поступления дотации на выравнивание, в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации, по форме № 5 Регламента составления и ведения кассового плана районного бюджета – до 10 декабря текущего года.

6. Финансовый отдел администрации Пестяковского муниципального района формирует показатели кассового плана по доходам в электронном виде в установленных форматах и на бумажном носителе по форме № 3 Регламента составления и ведения кассового плана районного бюджета – до 25 декабря текущего года, по форме № 5 – до 10 декабря текущего года.

111. Порядок составления и представления показателей для кассового плана по расходам районного бюджета

- 89 -

7. Показатели для кассового плана по расходам районного бюджета формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи районного бюджета по расходам районного бюджета, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных заведующей финансовым отделом;
- прогноза кассовых выплат из районного бюджета с разбивкой по месяцам в разрезе бюджетной классификации расходов бюджетов, в том числе за счет средств, полученных из областного бюджета и планируемых выплат от доходов от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета (далее – главные распорядители).

8. Главные распорядители составляют прогноз кассовых выплат на год с разбивкой по месяцам и представляют его в финансовый отдел администрации Пестяковского муниципального района по форме № 6 Регламента составления и ведения кассового плана районного бюджета – до 10 декабря текущего года.

9. Прогноз кассовых выплат составляется с учетом ожидаемых выплат на год с разбивкой по месяцам, в пределах сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств:

- главными распорядителями средств районного бюджета;
- финансовым отделом по межбюджетным выплатам, в части средств районного бюджета.

IV. Порядок составления и представления показателей для кассового плана по источникам финансирования районного бюджета.

10. Показатели для кассового плана по источникам финансирования районного бюджета формируются на основании:

- сводной бюджетной росписи районного бюджета по источникам финансирования дефицита районного бюджета;
- прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета на год с разбивкой по месяцам по формам № 6 и № 9 Регламента составления и ведения кассового плана районного бюджета – до 10 и 22 декабря текущего года, соответственно.

11. Главный администратор источников финансирования дефицита районного бюджета составляет прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат источников финансирования дефицита районного бюджета на год с разбивкой по месяцам и представляет его в финансовый отдел администрации Пестяковского муниципального района.

12. Прогноз источников финансирования дефицита районного бюджета составляется на год с разбивкой по месяцам в пределах годовых бюджетных назначений.

V. Порядок составления. Утверждения и уточнения кассового плана районного бюджета.

13. Финансовый отдел администрации Пестяковского муниципального района после получения сведений, указанных в главах 1-IV настоящего Порядка, осуществляет балансировку проекта кассового плана по доходам и расходам.

14. Нераспределенные остатки денежных средств на едином счете по учету средств районного бюджета являются источником финансирования кассовых разрывов и источником финансирования дефицита районного бюджета.

15. Кассовый план утверждается заместителем Главы Пестяковского муниципального района заведующей финансовым отделом администрации района до 27 декабря текущего года.

16. Финансовый отдел администрации Пестяковского муниципального района после утверждения кассового плана доводит информацию из утвержденного кассового плана до главных распорядителей не позднее 2-х рабочих дней до начала очередного финансового года.

17. Уточнения в кассовый план вносятся:

-90-

- до дотации на выравнивание, в случае ее поступления из областного бюджета в опережающем порядке, в иных случаях, предусмотренных бюджетным законодательством;

- при уточнении сведений о ежемесячном распределении поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета главные администраторы доходов районного бюджета представляют в финансовый отдел администрации Пестяковского муниципального района сведения на дискете в установленных форматах и на бумажном носителе по форме № 1 не позднее 10 числа текущего месяца;

- в случае внесения изменений в решение районного Совета о районном бюджете на текущий финансовый год главные администраторы доходов районного бюджета представляют в финансовый отдел сведения на дискете в установленных форматах и на бумажном носителе по форме № 1 в 5-дневный срок после вступления в силу решения районного Совета о внесении изменений на текущий финансовый год;

- при уточнении сведений о ежемесячном распределении поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета финансовый отдел администрации Пестяковского муниципального района формирует показатели кассового плана по доходам в электронном виде в установленных форматах и на бумажном носителе по форме № 3 не позднее 15 числа текущего месяца;

- в случае внесения изменений в решение районного Совета о районном бюджете на текущий финансовый год финансовый отдел формирует показатели кассового плана по доходам в электронном виде в установленных форматах и на бумажном носителе по форме № 3 в 10-дневный срок после вступления в силу решения районного Совета о внесении изменений на текущий финансовый год;

- по кассовым выплатам в случае внесения изменений в решение районного Совета о районном бюджете на текущий финансовый год, в сводную бюджетную роспись, в лимиты бюджетных обязательств, источники финансирования дефицита районного бюджета в соответствии с бюджетным законодательством.

VI. Заключительное положение

19. В случае отклонения фактических поступлений по определенному виду доходов и (или) кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита районного бюджета в части привлеченных средств на текущий финансовый год в отчетном периоде от соответствующего показателя ежемесячного распределения доходов районного бюджета и (или) прогноза кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита районного бюджета в части привлечения средств на текущий финансовый год на величину более 15 процентов от указанного показателя, соответствующий главный администратор доходов и (или) главный администратор источников финансирования дефицита районного бюджета (в части поступления доходов) представляет в финансовый отдел администрации пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

20. В случае отклонения кассовых выплат по определенному виду расходов районного бюджета в отчетном периоде от соответствующего показателя прогноза отдельных кассовых выплат по расходам районного бюджета на величину более 15 процентов от указанного показателя, соответствующий главный распорядитель средств районного бюджета представляет в финансовый отдел администрации пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.