

**ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
СУДЖАНСКОГО РАЙОНА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

Приказ

от 23 декабря 2015г.

№36-а

О Порядке составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета муниципального района

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального района.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника бюджетного отдела финансово-экономического управления Администрации Суджанского района Курской области Лукинову И.И., начальника отдела казначейского исполнения бюджета финансово-экономического управления Администрации Суджанского района Курской области Никишину О.А.
3. Приказ вступает в силу со дня подписания и применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и ведении кассового плана исполнения бюджета муниципального района на очередной финансовый год начиная с бюджета на 2016 года.

Начальник финансово-экономического управления

И.П.Бирюкова

Утвержден

**ПОРЯДОК
СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ
БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального района в текущем финансовом году (далее - кассовый план).

2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального района и кассовых выплат из бюджета муниципального района.

3. Составление и ведение кассового плана осуществляется бюджетным отделом финансово-экономического управления Администрации Суджанского района Курской области с учетом Сведений, представленных главными распорядителями средств бюджета муниципального района.

4. Ведение кассового плана осуществляется посредством внесения изменений в показатели кассового плана.

5. Кассовый план составляется на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

6. Ежемесячные кассовые выплаты из бюджета муниципального района осуществляются в пределах, кассового плана на текущий месяц, с учетом остатка кассового плана за предыдущие месяцы.

7. Кассовый план составляется и ведется в информационной системе и на бумажных носителях согласно приложениям №2- №5.

Сведения направляются на бумажном носителе. Сведения в информационную систему вносятся уполномоченным специалистом финансово-экономического управления.

**II. Порядок составления и ведения
кассового плана по доходам
бюджета муниципального района**

8. В целях составления кассового плана по доходам бюджета муниципального района по коду "Налоговые и неналоговые доходы" формируется ежемесячное распределение поступлений соответствующих доходов в бюджет муниципального района на очередной финансовый год по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку.

В случае отклонения фактических поступлений по данному виду доходов бюджета муниципального района в отчетном периоде (на квартальную дату) от соответствующего показателя ежемесячного распределения доходов бюджета на текущий финансовый год на величину более чем 15 процентов от указанного показателя в случае необходимости, не позднее 20-го числа последнего месяца текущего квартала вносятся изменения показателей кассового плана по доходам по коду "Налоговые и неналоговые доходы" (подгруппы 101-117).

9. Бюджетный отдел финансово-экономического управления в случае принятия решения Представительного Собрания Суджанского района Курской области о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете муниципального района на текущий финансовый год и на плановый период в недельный срок с даты вступления его в силу при необходимости формирует Сведения об изменении показателей кассового плана по доходам по коду "Налоговые и неналоговые доходы" (подгруппы 101-117).

10. Сведения по кодам "Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" формируются на основании уведомлений по кассовым планам главных распорядителей средств областного бюджета.

11. В случае поступления на счет бюджета муниципального района добровольных взносов и пожертвований (безвозмездные поступления) от физических и юридических лиц вносятся изменения в кассовый план на основании сведений главных администраторов доходов бюджета муниципального района.

III. Порядок составления и ведения кассового плана по расходам бюджета муниципального района

12. Показатели для кассового плана по расходам бюджета муниципального района формируются на основании лимитов бюджетных обязательств, утвержденных на очередной финансовый год, и Сведений, предоставленных главными распорядителями средств бюджета муниципального района (далее – Сведения ГРБС).

Сведения ГРБС представляются в финансово-экономическое управление в течении двух рабочих дней после утверждения главному распорядителю средств бюджета муниципального района лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год.

Сведения ГРБС формируются в разрезе показателей, установленных лимитами бюджетных обязательств.

Сведения ГРБС по оплате муниципальных контрактов, иных договоров формируются с учетом определенных при планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключаемым муниципальным контрактам, иным договорам.

Сведения ГРБС формируются с учетом недопущения кредиторской задолженности.

К Сведениям ГРБС прикрепляется письменное обязательство о недопущении образования кредиторской задолженности.

Сведения ГРБС на январь формируются из расчета не более 4% от утвержденных лимитов бюджетных обязательств, на февраль – не более 6% от утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Финансово-экономическое управление рассматривает Сведения ГРБС в части дорожного фонда с учетом прогноза поступлений доходов дорожного фонда.

Финансово-экономическое управление осуществляет контроль за не превышением Сведений ГРБС лимитов бюджетных обязательств.

Финансово-экономическое управление осуществляет контроль Сведений ГРБС в части расходования средств субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В случае превышения на конкретный месяц проекта кассового плана по расходам бюджета муниципального района кассового плана по доходам бюджета муниципального района и кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района Финансово-экономическое управление отклоняет

Сведения ГРБС с указанием предлагаемых к изменению сумм.

В течение 1 рабочего дня после отклонения сведений ГРБС представляются скорректированные Сведения ГРБС.

Сведения ГРБС по разделу 01 подразделу 11 виду расходов 870 формируются Финансово-экономическим управлением.

13. В случае принятия правового акта об использовании резервных средств формируются Сведения ГРБС.

Сведения ГРБС по разделу 01 подразделу 11 виду расходов 870 формируются Финансово-экономическим управлением.

Сведения ГРБС по разделу 01 подразделу 13 виду расходов 870 формируются Финансово-экономическим управлением.

14. В целях изменения показателей кассового плана по расходам бюджета муниципального района в пределах одного месяца в Финансово-экономическое управление направляются Сведения ГРБС об изменении показателей кассового плана по расходам бюджета муниципального района.

К Сведениям ГРБС прикрепляется письменное обязательство о недопущении образования кредиторской задолженности.

15. В целях изменения показателей кассового плана по расходам бюджета муниципального района в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств в Финансово-экономическое управление направляются Сведения ГРБС об изменении показателей кассового плана по расходам бюджета муниципального района.

К Сведениям ГРБС прикрепляется обращение главного распорядителя средств бюджета муниципального района с указанием оснований, экономически обоснованных причин и расчетов, а также письменное обязательство о недопущении образования кредиторской задолженности.

При рассмотрении сведений ГРБС учитывается фактически произведенный кассовый расход.

16. В случае изменения лимитов бюджетных обязательств, главные распорядители средств бюджета муниципального района в течение двух рабочих дней направляют Сведения ГРБС и прикрепляют письменное обращение о внесении изменений в показатели кассового плана по расходам с указанием оснований, экономически обоснованных причин и расчетов утверждения кассового плана на конкретный месяц, а также письменное обязательство о недопущении образования кредиторской задолженности.

17. Финансово-экономическое управление рассматривает Сведения ГРБС об изменении показателей кассового плана в части дорожного фонда с учетом прогноза поступлений доходов дорожного фонда и фактически поступивших доходов.

IV. Порядок составления и ведения кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района

18. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района формируются на основании:

сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района;

наличия остатков средств на счете бюджета муниципального района на 1 января текущего года.

V. Порядок составления и ведения кассового плана по расходам бюджета муниципального района главными распорядителями средств

бюджета муниципального района

19. Главные распорядители средств бюджета муниципального района формируют кассовый план по расходам бюджета муниципального района (изменения в кассовый план по расходам бюджета муниципального района) по подведомственным получателям средств бюджета муниципального района.

20. Показатели для кассового плана по расходам бюджета муниципального района формируются на основании лимитов бюджетных обязательств, утвержденных получателям средств бюджета муниципального района.

Приложение N 1
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета муниципального района

Сведения
о распределении поступлений доходов бюджета муниципального района
для составления и ведения кассового плана
на 20__ год

Единица измерения: рублей

N п/п	Наименование дохода	Код бюджетной классификации	Сумма																			
			январь	февраль	март	Квартал I	апрель	май	июнь	Квартал II	1-е полугодие	июль	август	сентябрь	Квартал III	9 месяцев	октябрь	ноябрь	декабрь	Квартал IV	ГОД	

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г.

Приложение N 3
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета муниципального района

ПОКАЗАТЕЛИ
кассового плана по расходам
(изменения показателей кассового плана по расходам)

Дата _____
Наименование органа,
исполняющего бюджет

Единица измерения: руб.

Наименование главного распорядителя, получателя средств	Код расходов бюджета муниципального района по бюджетной классификации						Сумма																		
	ГРБС	КФСР	КЦСР	КВР	КОСГУ*	СУБ КОСГУ*	январь	февраль	март	Квартал I	апрель	май	июнь	Квартал II	1-е полугодие	июль	август	сентябрь	Квартал III	9 месяцев	октябрь	ноябрь	декабрь	Квартал IV	год

*КОСГУ и СУБ КОСГУ указывается при формировании Показателей по получателям средств

Приложение N 4
к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения
бюджета муниципального района

ПОКАЗАТЕЛИ

кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета
(изменения показателей кассового плана по источникам финансирования дефицита
бюджета)

Дата _____

Наименование органа,
исполняющего бюджет _____

Единица измерения: руб.

Наименование главного администратора источника	Код источников финансирования дефицита Бюджета муниципального района по бюджетной классификации		Сумма
	Код ГАИ	Группа	
		Подгруппа	
		Статья	
		Подстатья	
		Элемент	
		КОСГУ	
		январь	
		февраль	
		март	
		Квартал I	
		апрель	
		май	
		июнь	
		Квартал II	
		1-е	
		июль	
		август	
		сентябрь	
		Квартал III	
		9 месяцев	
		октябрь	
		ноябрь	
		декабрь	
		Квартал IV	
		ГОД	

