



**Финансовое управление администрации муниципального образования
Тверской области «Калининский район»**

ПРИКАЗ

03 сентября 2013 года

№ 46

г. Тверь

О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета муниципального образования Тверской области «Калининский район» в текущем финансовом году

В соответствии со **статьей 217.1** Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Тверской области «Калининский район», утвержденного решением Собрании депутатов муниципального образования Тверской области «Калининский район» от 04 июня 2013 г. №45 приказываю:

1. Утвердить **Порядок** составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета муниципального образования Тверской области «Калининский район» в текущем финансовом году (прилагается).
2. Признать утратившими силу:
приказ финансового управления администрации муниципального образования Тверской области «Калининский район» от 31.12.2008 № 91.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
4. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2013 года.

Заместитель начальника
финансового управления

К.Ж. Кочарян

**Порядок
составления и ведения кассового плана исполнения бюджета
муниципального образования Тверской области «Калининский
район» в текущем финансовом году**

Раздел I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 6 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-30 «О бюджетном процессе в Тверской области», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тверской области «Калининский район», утвержденным решением Собрании депутатов муниципального образования Тверской области «Калининский район» от 04.06.2013 г. № 45 и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Тверской области «Калининский район» в текущем финансовом году," (далее - кассовый план), а так же состав и сроки предоставления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования Тверской области «Калининский район» (далее - главный распорядитель), главными администраторами доходов, главными администраторам источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

2. Кассовый план включает:

а) кассовый план на текущий финансовый год с поквартальной детализацией;
б) кассовый план на текущий квартал текущего финансового года с помесячной детализацией.

3. Составление и ведение кассового плана осуществляется отделом доходов, бюджетным отделом, отделом учета и отчетности финансового управления администрации муниципального образования Тверской области «Калининский район» (далее – финансовое управление) на основании:

а) показателей для кассового плана по доходам бюджета муниципального образования Тверской области «Калининский район», составляемых в порядке, предусмотренном разделом II настоящего Порядка;

б) показателей для кассового плана по расходам бюджета муниципального образования Тверской области «Калининский район», составляемых в порядке, предусмотренном разделом III настоящего Порядка;

в) показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования Тверской области «Калининский район», составляемых в порядке, предусмотренном разделом IV настоящего Порядка;

г) иных необходимых показателей.

4. Уточнение и представление в отдел учета и отчетности исполнения бюджета финансовое управления показателей для кассового плана осуществляются в порядке, предусмотренном разделами II - IV настоящего Порядка.

Раздел II. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по доходам бюджета муниципального образования Тверской области «Калининский район».

5. Показатели для кассового плана по доходам бюджета муниципального образования Тверской области «Калининский район» (далее – бюджет района) формируются на основании:

а) прогноза поступлений доходов в бюджет района в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации по главным администраторам доходов бюджета района;

б) сведений о поквартальном и ежемесячном распределении поступлений доходов, администрируемых главным администратором доходов бюджета района, представленных главными администраторами доходов в отдел доходов финансового управления администрации муниципального образования Тверской области «Калининский район».

6. Финансовое управление составляет прогноз поступлений доходов в бюджет района на очередной финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации по главным администраторам доходов бюджета района по форме согласно **приложению 1** к настоящему Порядку и направляет главным администраторам доходов бюджета района не позднее семи рабочих дней со дня опубликования Решения Собрании депутатов муниципального образования Тверской области «Калининский район» о бюджете муниципального образования Тверской области «Калининский район» на очередной финансовый год и плановый период.

7. Главные администраторы доходов бюджета муниципального образования Тверской области «Калининский район» представляют в финансовое управление сведения, необходимые для составления кассового плана:

а) сведения о поквартальном и ежемесячном распределении поступлений доходов, администрируемых главным администратором доходов бюджета района - не позднее десяти рабочих дней со дня опубликования Решения Собрании депутатов муниципального образования Тверской области «Калининский район» о бюджете муниципального образования Тверской области «Калининский район» на очередной финансовый год и плановый период на бумажном носителе и в электронном виде по форме согласно **приложению 2** к настоящему Порядку;

б) пояснительную записку по формированию сведений о поквартальном и ежемесячном распределении доходов на год, администрируемых главными администраторами доходов бюджета района по необходимости.

8. Отдел доходов формирует справку об исполнении доходов бюджета района ежемесячно нарастающим итогом с начала года - до 10-го числа месяца, следующего за отчетным, на бумажном носителе по форме согласно **приложению 3** к настоящему Порядку и направляет в бюджетный отдел и отдел учета и отчетности финуправления.

9. Отдел доходов финансового управления на основе прогноза поступлений доходов составляет сведения о ежемесячном распределении налоговых и неналоговых доходов, в программном комплексе

«Автоматизированная система управления бюджетным процессом» (далее – АСУ БП) («Бюджет - КС» документ «Кассовый план поступлений») по форме согласно **приложению 4** к настоящему Порядку и представляет в бюджетный отдел, отдел учета и отчетности финуправления не позднее 20 рабочих дней со дня опубликования Решения Собрания депутатов муниципального образования Тверской области «Калининский район» о бюджете муниципального образования Тверской области «Калининский район» на очередной финансовый год и плановый период и после предоставления всех сведений главными администраторами доходов бюджета района.

10. Отдел доходов финуправления на основе сведений главных администраторов доходов о поквартальном и ежемесячном распределении поступлений доходов на текущий финансовый год составляет сведения о ежемесячном распределении безвозмездных поступлений текущего года, в программном комплексе «Бюджет-КС» (документ «Кассовый план поступлений») и по форме согласно **приложению 4** к настоящему Порядку.

11. В целях ведения кассового плана главные администраторы доходов бюджета района, по мере необходимости составляют:

а) уточненные сведения о поквартальном и ежемесячном распределении доходов, администрируемых главными администраторами доходов бюджета района по форме согласно **приложению 5** к настоящему Порядку;

б) пояснительную записку по формированию уточненных сведений о поквартальном и ежемесячном распределении доходов, администрируемых главными администраторами доходов бюджета района.

При составлении уточненных сведений о поквартальном и ежемесячном распределении доходов, администрируемых главными администраторами доходов бюджета района указываются фактические кассовые поступления доходов бюджета района за отчетный период и уточняются (оцениваются) соответствующие показатели периода, следующего за отчетным месяцем и до конца года.

Уточненные сведения о поквартальном и ежемесячном распределении поступлений доходов и пояснительная записка представляются главными администраторами доходов бюджета района в финансовое управление в электронном виде и на бумажном носителе один раз в квартал не позднее 20-го числа последнего месяца квартала.

12. В случае не предоставления главными администраторами доходов бюджета района сведений, согласно пункта 11 настоящего Порядка, отдел доходов финансового управления может самостоятельно составлять уточненные сведения по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку согласно поступлений, а по безвозмездным поступлениям согласовывать с бюджетным отделом.

13. Отдел доходов финансового управления на основе уточненных сведений главных администраторов доходов о поквартальном и ежемесячном распределении поступлений доходов или самостоятельно, составляет сводные уточненные сведения о ежемесячном распределении налоговых и неналоговых доходов в программном комплексе «Бюджет - КС» (документ «Кассовый план поступлений») и представляет их в бюджетный отдел, отдел учета и отчетности финансового управления ежемесячно не позднее 20 числа последнего месяца квартала.

При уточнении указываются фактические кассовые поступления бюджета района за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

14. Отдел доходов финансового управления на основе уточненных сведений главных администраторов доходов о ежемесячном распределении

поступлений доходов составляет сводные уточненные прогнозы о ежемесячном распределении безвозмездных поступлений или самостоятельно с согласованием с бюджетным отделом, в программном комплексе «Бюджет - КС» (документ «Кассовый план поступлений») ежемесячно, не позднее 20-го числа текущего месяца.

15. В случае внесения изменений в Решение Собрании депутатов муниципального образования Тверской области «Калининский район» о бюджете муниципального образования Тверской области «Калининский район» на очередной финансовый год и плановый период в недельный срок с даты опубликования Решения о внесении изменений, сотрудники отдела доходов финансового управления заносят измененные показатели по доходам в прогноз поступлений доходов в бюджет района на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации по главным администраторам доходов бюджета района по форме согласно **приложению 1** к настоящему Порядку и с сопроводительным письмом направляют измененные показатели по доходам прогноза поступлений доходов в бюджет района главным администраторам доходов бюджета района. Если изменения внесены по итогам перевыполнения по доходам, то отдел доходов может самостоятельно составлять уточненные сведения по форме согласно **приложению 5** к настоящему Порядку.

Главные администраторы доходов бюджета района в течение 5 рабочих дней после получения уточненного прогноза поступлений доходов в бюджет района представляют:

а) сведения о поквартальном и ежемесячном распределении поступлений доходов, администрируемых главным администратором доходов бюджета района согласно утвержденному Решению о бюджете муниципального образования Тверской области «Калининский район» на очередной финансовый год и плановый период назначениям на бумажном носителе и в электронном виде по форме согласно **приложению 2** к настоящему Порядку;

б) в случае не предоставления главными администраторами доходов бюджета района уточненных сведений отделом доходов финансового управления может самостоятельно составлять уточненные сведения по форме согласно **приложению 5** к настоящему Порядку, а по безвозмездным поступлениям согласовывать с бюджетным отделом.

Раздел III

Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам районного бюджета

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

- сводной бюджетной росписи бюджета по расходам районного бюджета, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных финансовым управлением на текущий финансовый год;

- прогнозов кассовых выплат по расходам районного бюджета на текущий финансовый год с поквартальной детализацией и текущий квартал, с ежемесячной детализацией (приложение № 6,7 к настоящему Порядку).

17. В целях составления кассового плана:

- главные распорядители средств районного бюджета формируют прогноз кассовых выплат по расходам районного бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации на текущий финансовый год с поквартальной детализацией в программном комплексе «Бюджет - КС» (документ «Кассовый план выплат»), прогноз кассовых выплат по расходам районного бюджета на текущий квартал с ежемесячной детализацией в программном комплексе «Бюджет - КС» (документ «Кассовый план выплат») – в течение 5 рабочих дней после получения показателей сводной бюджетной росписи.

Прогноз кассовых выплат на бумажном носителе, заверенный подписями руководителя и главного бухгалтера (либо иного должностного лица, уполномоченного руководителем), соответственно, распорядителя, прямого получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и скрепленный его печатью, представляется в бюджетный отдел финансового управления, согласно приложению № № 6,7 к настоящему Порядку.

Ответственный работник бюджетного отдела, курирующий соответствующую отрасль, осуществляет сверку бумажной и электронной копий прогнозов кассовых выплат распорядителей (прямых получателей) бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита, проверяет их на соответствие показателям сводной бюджетной росписи.

18. В целях ведения кассового плана:

а) главные распорядители вносят изменения в прогноз кассовых выплат о поквартальном и ежемесячном распределении расходов районного бюджета в программном комплексе «Бюджет - КС» (в модуле «Кассовый план выплат») в случаях:

перераспределения главным распорядителем прогноза кассовых выплат о поквартальном и ежемесячном распределении расходов районного бюджета в пределах годового прогноза кассовых выплат о поквартальном и ежемесячном распределении расходов районного бюджета между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов с аналитическим признаком «Изменения КПВ»;

внесения изменений в решение о бюджете муниципального образования с аналитическим признаком «Решение» №___ от __.__._____»;

б) ежеквартально при внесении изменений в прогноз кассовых выплат о поквартальном и ежемесячном распределении расходов районного бюджета главные распорядители перераспределяют отклонение прогноза кассового плана от суммы профинансированных заявок за отчетный квартал по месяцам, а так же уточняют соответствующие показатели планового периода в течении десяти рабочих дней по окончании отчетного квартала в программном комплексе «Бюджет - КС» (в модуле «Кассовый план выплат»);

в) в случае необходимости внесения изменений в предельные объемы финансирования главными распорядителями представляются в финансовое управление заявки на изменение предельных объемов финансирования главного распорядителя по форме согласно приложению 8 к настоящему Порядку,

составленные на основании кассового плана выплат с приложением пояснительной записки;

г) бюджетный отдел финансового управления после проверки обоснованности заявки утверждают изменения прогноза кассовых выплат, составленные главными распорядителями в программном комплексе «Бюджет - КС»;

д) в случае отклонения кассовых выплат по виду расходов районного бюджета в отчетном периоде от соответствующего показателя прогноза отдельных кассовых выплат по расходам районного бюджета главный распорядитель ежеквартально представляет в бюджетный отдел финансового управления справку об исполнении расходов районного бюджета с отражением причин указанного отклонения не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, по форме согласно приложению 9 к настоящему Порядку;

е) бюджетный отдел финансового управления ежеквартально формирует уточненный прогноз отдельных кассовых выплат на текущий финансовый год с помесечной детализацией.

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

19. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита 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 текущий финансовый год с поквартальной детализацией и текущий квартал с помесечной детализацией (приложение 10 к настоящему Порядку).

20. Отдел доходов и бюджетный отдел составляют прогноз по источникам финансирования дефицита районного бюджета на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации бюджетов Российской Федерации по форме, согласно приложению 11 к настоящему Порядку.

В целях составления кассового плана районного бюджета на текущий год, в том числе по месяцам, формируется в программном комплексе «Бюджет - КС» прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат о поквартальном и помесечном распределении по источникам финансирования дефицита районного бюджета на текущий финансовый год по форме согласно приложению 10 к настоящему Порядку в течение 10 дней после утверждения сводной бюджетной росписи на очередной финансовый год.

В случае несбалансированности проекта кассового плана за счет источников финансирования дефицита районного бюджета (прогноз остатка на едином счете на 1 число месяца является отрицательным) отдел доходов и бюджетный отдел вместе с прогнозом кассовых поступлений и кассовых выплат о поквартальном и помесечном распределении по источникам финансирования дефицита районного бюджета на текущий финансовый год составляют и направляют в отдел учета и отчетности заключение с указанием периода, причин и суммы, на которую невозможно сбалансировать кассовый план за счет источников финансирования дефицита областного бюджета.

21. В целях ведения кассового плана формируется уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета на текущий финансовый год с поквартальной и детализацией по форме согласно приложению 10.

При уточнении указываются фактические кассовые поступления и кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита районного бюджета за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за отчетным периодом.

Уточненный прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета на текущий финансовый год с поквартальной детализацией формируется в программном комплексе «Бюджет - КС» согласно приложению 10 к настоящему Порядку не реже одного раза в квартал не позднее 25 числа последнего месяца текущего квартала

В случае отклонения кассовых выплат и кассовых поступлений по данному виду источников финансирования дефицита районного бюджета в отчетном периоде от прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат о поквартальном распределении по источникам финансирования дефицита районного бюджета ежеквартально представляется начальнику финансового управления справку об исполнении кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита районного бюджета с отражением причин указанного отклонения не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, по форме согласно приложению 11.

Раздел V

Порядок составления, уточнения кассового плана исполнения районного бюджета

22. Кассовый план исполнения районного бюджета на едином счете районного бюджета № 40101810600000010005 на текущий финансовый год и на текущий квартал составляется по формам согласно приложениям 12 и 13 к настоящему Порядку соответственно.

23. Составление и ведение кассового плана осуществляется отделом учета и отчетности, отделом доходов и бюджетным отделом финансового управления.

Проект кассового плана формируется в течение трех рабочих дней со дня получения документов, определенных пунктом 18 Порядка.

Бюджетный отдел на основании утвержденного кассового плана формирует предельные объемы финансирования главными распорядителями, равные прогнозам кассовых выплат, составленным главными распорядителями и представленным в финансовое управление в соответствии с настоящим Порядком.

24. В случае сбалансированности проекта кассового плана (прогноз остатка на едином счете на 1 число квартала и (или) месяца является положительным) проект кассового плана направляется, завизированный начальником бюджетного отдела и отдела доходов направляется для дальнейшего утверждения начальнику финансового управления.

Утвержденные предельные объемы финансирования главных распорядителей бюджетных средств доводятся бюджетным отделом до главных распорядителей бюджетных средств в течение 2 рабочих дней со дня их утверждения на бумажном носителе.

Главные распорядители на основе предельных объемов финансирования составляют заявки в АСУ БП в модуле «Заявки бюджетополучателя» на месяц по дням.

25. В случаях несбалансированности проекта кассового плана (прогноз остатка на едином счете на 1 число квартала и (или) месяца является отрицательным) и наличия заключения отдела доходов с указанием периода, причин и суммы, на которую невозможно сбалансировать кассовый план за счет источников финансирования дефицита областного бюджета, бюджетный отдел:

а) производит расчет сокращения предельных объемов финансирования по главным распорядителям на сумму недопоступления доходов районного бюджета и источникам финансирования дефицита районного бюджета;

б) формирует сбалансированный уточненный проект кассового плана;

в) представляет начальнику финансового управления для рассмотрения проект сбалансированного кассового плана, завизированный заведующим бюджетного отдела, отдела доходов, с обязательным приложением пояснительной записки и расчета предельных объемов финансирования главных распорядителей. Начальник финансового управления принимает решение о сокращении предельных объемов финансирования на основании представленного расчета сокращения предельных объемов финансирования по главным распорядителям;

г) бюджетный отдел финансового управления осуществляет подготовку проекта поручения Главы администрации муниципального образования Тверской области «Калининский район» о сокращении предельных объемов финансирования.

26. Уточнение утвержденного кассового плана осуществляется бюджетным отделом финансового управления ежеквартально не позднее 25 числа последнего месяца квартала с учетом оперативной информации об исполнении доходов, расходов, источников финансирования дефицита районного бюджета, прогноза (в случае его изменения) исполнения районного бюджета по доходам и (или) источникам финансирования дефицита районного бюджета, заявок на изменение бюджетных средств районного бюджета.

27. Уточненный кассовый план на текущий квартал с ежемесячной детализацией составляется ежемесячно до начала месяца.

28. При уточнении кассового плана учитывается фактическое исполнение предыдущих периодов нарастающим итогом с начала текущего квартала года.

29. Отдел доходов финансового управления при внесении изменений в кассовый план представляют в бюджетный отдел уточненные данные путем заполнения соответствующих показателей кассового плана в соответствии с пунктами 11 и 19 настоящего Порядка.

30. Бюджетный отдел финансового управления формирует проект уточненного кассового плана.

31. В случае необходимости внесения изменений в предельные объемы финансирования главными распорядителями бюджетных средств представляются в бюджетный отдел заявки на изменение предельных объемов финансирования главного распорядителя бюджетных средств и пояснительные записки.

После проверки обоснованности изменений заявки на изменение предельных объемов финансирования с визой начальника финансового управления направляются отраслевым специалистам для формирования уточненного кассового плана в течение пяти рабочих дней со дня получения информации.

32. Решение об уменьшении предельных объемов финансирования распорядителей бюджетных средств принимается начальником финансового управления на основании анализа предельных объемов финансирования главных распорядителей бюджетных средств.

33. Изменение утвержденных предельных объемов финансирования по главному распорядителю бюджетных средств по предшествующим месяцам бюджетным отделом не производится.

Уточненный кассовый план с отметкой начальника бюджетного отдела и начальника отдела доходов одновременно с пояснительной запиской и расчетом предельных объемов финансирования главных распорядителей бюджетных средств по форме согласно приложению № 14 к Порядку направляется для дальнейшего утверждения начальнику финансового управления.

34. При внесении изменений в предельные объемы финансирования главных распорядителей бюджетных средств бюджетный отдел доводит до распорядителей бюджетных средств на бумажном носителе изменения предельных объемов финансирования главных распорядителей бюджетных средств.

Главные распорядители бюджетных средств доводят до бюджетных учреждений изменения предельных объемов финансирования получателей бюджетных средств. Внесение изменений в предельные объемы финансирования получателя бюджетных средств определяется Главным распорядителем средств.
