АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОРОГОБУЖСКИЙ РАЙОН» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

П Р И К А З

от 12.11.2008 № 121

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана

В соответствии с пунктом 2 статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана.
2. Начальнику отдела Финансового управления (Ворониной А.В.) довести настоящий приказ до главных администраторов доходов бюджета в срок до 25 ноября 2008 года.
   Заместителю начальника Финансового управления (Костенко Л.В.) довести настоящий приказ до главных распорядителей средств бюджета в срок до 25 ноября 2008 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления Л.А. Березовская

УТВЕРЖДЕН
приказом начальника
Финансового управления
от 12.11.2008 № 121

ПОРЯДОК
составления и ведения кассового плана

1. Общие положения

1.1. Порядок составления и ведения кассового плана (далее – Порядок) устанавливает правила составления и ведения кассового плана, а также регламентирует состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. В настоящем Порядке используются следующие понятия и термины:

- кассовый план - прогноз кассовых поступлений в бюджет муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и кассовых выплат из бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – бюджет муниципального района) в текущем финансовом году;
- кассовые поступления - операции по зачислению средств бюджета муниципального района на счет, открытый Управлению Федерального казначейства по Смоленской области для кассового обслуживания исполнения бюджета муниципального района;
- кассовые выплаты - операции по списанию средств бюджета муниципального района со счета, открытого отделением по Дорогобужскому району Управления Федерального казначейства по Смоленской области для кассового обслуживания исполнения бюджета муниципального района;
- прогноз кассовых выплат – ожидаемые главными распорядителями кассовые выплаты на год с разбивкой по кварталам в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью бюджета муниципального района и лимитов бюджетных обязательств (за исключением денежных обязательств, возникающих из государственных (муниципальных) контрактов и договоров, заключенных за счет средств от приносящей доход деятельности и целевых средств областного бюджета).

1.3. В состав показателей кассового плана не включаются:

1.3.1. Доходы и расходы бюджетных учреждений от приносящей доход деятельности.

1.3.2. Доходы и расходы, осуществляемые за счет целевых средств федерального и областного бюджета.

1.4. Информационный обмен между главными распорядителями и Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Финансовое управление) при наличии технической возможности осуществляется в электронном виде.

1.5. Целями составления кассового плана являются:

1.5.1. Полное и своевременное исполнение расходных обязательств муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

1.5.2. Достижение наиболее оптимальных условий привлечения заемных средств в бюджет муниципального района при выполнении программы муниципальных заимствований Дорогобужского района Смоленской области.

2. Составление кассового плана

2.1. Организация исполнения бюджета муниципального района осуществляется на основании сводной бюджетной росписи и кассового плана.

2.2. Кассовый план составляется на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку в разрезе кварталов до конца текущего финансового года.

2.3. Параметрами для составления кассового плана являются:

а) прогнозные данные о поступлении доходов в бюджет муниципального района с поквартальным распределением;

б) прогнозные данные по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района с поквартальным распределением;

в) графики (прогнозы) погашения долговых обязательств Дорогобужского района Смоленской области;

г) бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью бюджета муниципального района;

д) лимиты бюджетных обязательств;

е) прогноз о кассовых выплатах по расходам бюджета муниципального района.

2.4. Составление кассового плана осуществляется бюджетным отделом в срок не позднее 25 декабря отчетного финансового года на основании информации, указанной в пункте 2.3. настоящего Порядка, путем заполнения соответствующих позиций формы кассового плана согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2.4.1. Главные администраторы доходов (налоговых и неналоговых) бюджета муниципального района формируют сведения о поквартальном распределении администрируемых ими поступлений соответствующих доходов (налоговых и неналоговых) в бюджет муниципального района на текущий финансовый год и в срок не позднее 5 декабря отчетного финансового года направляют их в Финансовое управление на бумажном носителе, а при наличии технической возможности и в электронном виде согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

2.4.2. Отдел прогнозирования доходов и финансирования отраслей непроизводственной сферы (далее – отдел доходов) на основе сведений, представленных главными администраторами доходов (налоговых и неналоговых) бюджета муниципального района, составляет прогнозные данные о поступлении налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района с поквартальным распределением не позднее 20 декабря отчетного финансового года по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку, с использованием программного комплекса «Бюджет-КС.

2.4.3. Отдел доходов представляет в бюджетный отдел прогнозные данные о поступлении налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района с поквартальным распределением не позднее 21 декабря отчетного финансового года в электронном виде и на бумажном носителе.

2.4.4. Прогнозные данные по безвозмездным поступлениям из областного бюджета (за исключением целевых средств областного бюджета) с поквартальным распределением составляются бюджетным отделом в срок не позднее 20 декабря отчетного финансового года по форме согласно приложению 4 и в соответствии с перечнем установленным приложением 9 к настоящему Порядку на основе сведений, представленных в срок до 15 декабря отчетного финансового года главными администраторами доходов (по безвозмездным поступлениям из областного бюджета) бюджета муниципального района по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку в соответствии с перечнем установленным приложением 9 к настоящему Порядку.

2.4.5. Прогнозные данные по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района с поквартальным распределением и графики (прогнозы) погашения долговых обязательств муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области составляются бюджетным отделом в срок не позднее 20 декабря отчетного финансового года по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку на основе прогнозных данных, представленных в срок до 15 декабря отчетного финансового года главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального района по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку.

2.4.6. Главные распорядители в срок не позднее 15 декабря отчетного финансового года составляют прогноз кассовых выплат по расходам бюджета муниципального района по форме согласно приложению 8 к настоящему Порядку и направляют его с пояснительной запиской в Финансовое управление на бумажном носителе, а при наличии технической возможности и в электронном виде. Прогноз составляется главными распорядителями с использованием программного комплекса «Бюджет-КС» (СМАРТ-Бюджет). Пояснительная записка должна содержать обоснование необходимости выделения в том или ином квартале бюджетных средств с указанием правовых оснований (нормативные правовые акты, договоры, соглашения и др.).

2.4.7. Бюджетный отдел в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента поступления прогноза, проверяет его на предмет соответствия суммы указанной в прогнозе годовому объему бюджетных ассигнований главного распорядителя и

доведенных лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя (без учета целевых средств областного бюджета).

В случае выявления несоответствия сумм прогноза кассовых выплат по расходам бюджета муниципального района объему бюджетных ассигнований по главному распорядителю и (или) доведенным лимитам бюджетных обязательств главного распорядителя он возвращается главному распорядителю для приведения в соответствие.

2.5. Составленный бюджетным отделом кассовый план утверждается начальником Финансового управления, либо уполномоченным им заместителем начальника Финансового управления.

3. Внесение изменений в кассовый план

3.1. Главные администраторы доходов (налоговых и неналоговых) бюджета муниципального района ежеквартально в срок не позднее 15 числа последнего месяца отчетного квартала направляют в Финансовое управление уточненные сведения о поквартальном распределении поступлений соответствующих налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района на текущий финансовый год на бумажном носителе, а при наличии технической возможности и в электронном виде по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

При уточнении сведений о поквартальном распределении поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района на текущий финансовый год указываются фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района за предыдущий период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за отчетным кварталом.

В случае отклонения фактических поступлений по данному виду налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района в отчетном периоде от соответствующего показателя поквартального распределения налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на текущий финансовый год на величину более чем 15 процентов от указанного показателя, соответствующий главный администратор доходов (налоговых и неналоговых) бюджета муниципального района представляет в Финансовое управление пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

3.2. Отдел доходов анализирует представленные уточненные сведения о поквартальном распределении поступлений соответствующих налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района на текущий финансовый год в срок до 20 числа последнего месяца отчетного квартала и в срок не позднее 21 числа последнего месяца отчетного квартала представляет указанные сведения в электронном виде и на бумажном носителе в бюджетный отдел по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

3.3. Главные администраторы доходов бюджета муниципального района (по безвозмездным поступлениям из областного бюджета) ежеквартально в срок не позднее 15 числа последнего месяца отчетного квартала направляют в Финансовое

управление уточненные сведения о поквартальном распределении соответствующих безвозмездных поступлений из областного бюджета (за исключением целевых средств областного бюджета) на бумажном носителе по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

При уточнении сведений о поквартальном распределении безвозмездных поступлений из областного бюджета (за исключением целевых средств областного бюджета) на текущий финансовый год указываются фактические кассовые поступления вышеуказанных средств за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за отчетным кварталом.

Бюджетный отдел в срок до 20 числа последнего месяца отчетного квартала анализирует представленные уточненные сведения о поквартальном распределении соответствующих безвозмездных поступлений из областного бюджета (за исключением целевых средств областного бюджета) на текущий финансовый год и составляет уточненные прогнозные данные по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

3.4. Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального района в срок до 15 числа последнего месяца отчетного квартала представляют в бюджетный отдел уточненные прогнозные данные по источникам финансирования бюджета муниципального района с поквартальным распределением на бумажном носителе и при наличии технической возможности в электронном виде по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку.

3.5. Бюджетный отдел в срок до 20 числа последнего месяца отчетного квартала анализирует представленные главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального района уточненные прогнозные данные по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района с поквартальным распределением и составляет уточненные прогнозные данные и графики (прогнозы) погашения долговых обязательств муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области с поквартальным распределением по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку.

3.6. Главные распорядители средств бюджета муниципального района ежеквартально в срок до 15 числа последнего месяца отчетного квартала направляют в Финансовое управление предложения по уточнению кассовых выплат по расходам бюджета муниципального района в разрезе кварталов до конца текущего финансового года. Предложения представляются на бумажном носителе, а также при наличии технической возможности и в электронном виде по форме согласно приложению 8 к настоящему Порядку. Одновременно представляется пояснительная записка с указанием причин вносимых изменений.

3.7. При уточнении сведений о поквартальном распределении кассовых выплат указывается фактическое исполнение предыдущих периодов нарастающим итогом с начала года.

3.8. Бюджетный отдел в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента поступления предложений по уточнению кассовых выплат по расходам бюджета муниципального района, проверяет их на соответствие годовому объему

бюджетных ассигнований главных распорядителей и доведенных лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя (без учета целевых средств областного бюджета) и на предмет обоснованности вносимых изменений.

В случае выявления несоответствия сумм предложений по уточнению кассовых выплат по расходам бюджета муниципального района годовому объему бюджетных ассигнований по главному распорядителю и (или) доведенным лимитам бюджетных обязательств главного распорядителя уточненных они возвращаются главному распорядителю для приведения в соответствие.

3.9. При нумерации сведений (уточненных сведений) о поквартальном распределении поступлений в бюджет муниципального района налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета (за исключением целевых средств областного бюджета); сведений (уточненных сведений) по источникам финансирования дефицита бюджетам муниципального района; предложений (уточненных предложений) по поквартальным выплатам по расходам бюджета муниципального района им присваиваются порядковые номера (1, 2, 3 и т.д.). При этом номер «1» присваивается первоначальным сведениям, предложениям о поквартальном распределении средств. Нумерация уточненных сведений о поквартальном распределении средств начинается с номера «2».

3.10. Внесение изменений в кассовый план осуществляется бюджетным отделом до 25 числа последнего месяца отчетного квартала. При внесении изменений в кассовый план учитывается фактическое исполнение предыдущих периодов нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

3.11. Измененный кассовый план утверждается начальником Финансового управления.

_____

Приложение № 1
к Порядку составления и
ведения кассового плана
«Утверждаю»
Начальник Финансового управления Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области
_____ _____(ФИО)
(подпись)
«___»_____ года

Кассовый план на _____ год
(без учета целевых средств областного бюджета и средств бюджетных учреждений от приносящей доход деятельности)

(руб.)

№	Наименование	План по бюджету на год (уточненный план)	Прогноз исполнения бюджета на год	Прогноз исполнения			
				1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1.	Доходы						
2.	Расходы						
3.	Дефицит (профицит) (3=1-2)						
4.	Источники финансирования дефицита бюджета						
4.1.	Кредиты кредитных организаций						
4.2.	Бюджетные кредиты						
4.3.	Изменение остатков средств на счетах						
4.4.	Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета						

Приложение № 2
к Порядку составления и
ведения кассового плана

Сведения о поквартальном распределении поступлений доходов (налоговых и неналоговых) №_____

Главный администратор дохода бюджета муниципального района _____

(руб.)

Наименование вида (подвида) доходов (налоговых и неналоговых)	Код дохода по КД	Сумма на год, всего	в том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Итого доходов (налоговых и неналоговых)						

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

Дата

Приложение № 3
к Порядку составления и
ведения кассового плана

Прогноз доходов бюджета муниципального района (налоговых и неналоговых)
на _____ год №____

(руб.)

Наименование вида (подвида) доходов (налоговых и неналоговых)	Код дохода по КД	Сумма на год, всего	в том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Итого доходов (налоговых и неналоговых)						

Начальник отдела доходов _____ (ФИО)
(подпись)

дата

Приложение № 4
к Порядку составления и
ведения кассового плана

Прогноз безвозмездных поступлений из областного бюджета
(за исключением целевых областных средств) на _____ год №____

(руб.)

Наименование вида (подвида) доходов	Код дохода по КД	Сумма на год, всего	в том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Итого доходов (безвозмездных поступлений из областного бюджета за исключением целевых областных средств)						

Начальник бюджетного отдела _____ (ФИО)
(подпись)

дата

Приложение № 5
к Порядку составления и
ведения кассового плана

Сведения о безвозмездных поступлений из областного бюджета
(за исключением целевых областных средств) на _____ год №_____

Главный администратор дохода бюджета муниципального района _____

(руб.)

Наименование вида (подвида) доходов	Код дохода по КД	Сумма на год, всего	в том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Итого доходов (безвозмездных поступлений из областного бюджета за исключением целевых областных средств)						

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

Дата

Приложение № 6
к Порядку составления и
ведения кассового плана

Прогноз
по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района
на _____ год №_____

(руб.)

Наименование источников финансирования дефицита бюджета	код	Сумма на год, всего	в том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Кассовые выплаты, всего						
Кассовые поступления, всего						

Начальник бюджетного отдела _____ (ФИО)
(подпись)

дата

Приложение № 7
к Порядку составления и
ведения кассового плана

Финансовое управление Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области

Прогноз
кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района на _____ год №_____

по _____
(наименование главного администратора источников финансирования дефицита бюджета)

(руб.)

Наименование источников финансирования дефицита бюджета	Код источника	Сумма на год, всего	в том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Кассовые выплаты, всего						
Кассовые поступления, всего						

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

Дата

Приложение № 8
к Порядку составления и
ведения кассового плана

Финансовое управление
Администрации муниципального
образования «Дорогобужский район»
Смоленской области

Прогноз
кассовых выплат по расходам бюджета муниципального района на _____ год №_____

_____
(наименование главного распорядителя средств бюджета)

(руб.)

коды					Кассовые выплаты (лимит бюджетных обяза-тельств)	в том числе:				Бюджетная роспись на год	Отклонения кассовых выплат от бюджетной росписи
главного распоря-дителя	раздела, подразде-ла	целевой статьи	вида расхода	операции сектора государ-ственного управления		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал		

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

Дата

Приложение № 9
к Порядку составления и
ведения кассового плана

Перечень
прогнозных данных о поступлениях безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района несвязанных с целевым назначением

Код <*>	**Наименование**
1	2
2 02 01001 05 0000 151	Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности
2 02 01003 52 0000 151	Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов