

## ПРИКАЗ

по финансовому управлению администрации Казачинского района

19 декабря 2012 года

№ 69осн

### **«Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана»**

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь пунктами 4.11 раздела 4 Положения о финансовом управлении администрации Казачинского района, утвержденного постановлением администрации Казачинского района от 27.02.2007 № 91-п

приказываю:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана (прилагается).
2. Признать утратившими силу приказ финансового управления администрации Казачинского района от 29.12.2007 № 28 "Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника бюджетного отдела финансового управления администрации Казачинского района И.П.Гайфулину.
4. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.

Руководитель

С.А.Новикова

## **ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА**

### **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях организации исполнения районного бюджета и устанавливает правила составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета (далее - кассовый план).

1.2. Кассовый план включает в себя кассовый план на текущий финансовый год с помесечной детализацией.

1.3. Составление и ведение кассового плана осуществляется финансовым управлением администрации района (далее - финуправление).

### **2. ПОКАЗАТЕЛИ КАССОВОГО ПЛАНА**

2.1. В качестве единицы измерения показателей кассового плана применяется один рубль.

Кассовый план содержит следующие основные показатели:

1) Всего кассовых поступлений в районный бюджет, в том числе:

- доходы;

- поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита доходов бюджета.

2) Всего кассовых выплат из районного бюджета, в том числе:

- расходы;

- выплаты по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

3) Разница кассовых поступлений и кассовых выплат за плановый период.

4) Остаток средств на счете районного бюджета на начало планового периода.

5) Остаток средств на счете районного бюджета на конец планового периода.

2.2. В составе доходов отражаются планируемые кассовые поступления по перечню групп доходов, установленных решением о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (далее - решение о бюджете).

В составе поступлений по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета отражаются планируемые кассовые поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью районного бюджета.

В составе расходов отражаются планируемые кассовые выплаты в соответствии со сводной бюджетной росписью районного бюджета.

В составе выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета отражаются планируемые кассовые выплаты по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью районного бюджета.

### **3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО ДОХОДАМ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

3.1. Кассовый план по доходам районного бюджета включает в себя кассовый план по доходам районного бюджета на текущий финансовый год с помесечным распределением доходов на текущий финансовый год по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

3.2. Показатели для составления кассового плана по доходам районного бюджета на текущий финансовый год формируются на основании сумм доходов, утвержденных решением о бюджете. Главные администраторы доходов районного бюджета в срок до 25 декабря года, предшествующего текущему финансовому году, представляют в финуправление сведения о

помесячном распределении поступления администрируемых доходов в текущем финансовом году по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

3.3. В целях уточнения прогноза кассовых поступлений доходов районного бюджета на текущий финансовый год главные администраторы доходов районного бюджета в срок до 20 марта, 20 июня, 20 сентября текущего финансового года представляют в финуправление уточненные сведения о ежемесячном распределении администрируемых доходов районного бюджета на очередной квартал и до конца года и предложения о внесении изменений в решение о бюджете с расчетами и обоснованиями.

3.4. В случае внесения изменений в решение о бюджете составляется уточненный прогноз кассовых поступлений доходов в районный бюджет на текущий финансовый год.

3.5. Уточненный кассовый план по доходам районного бюджета на текущий финансовый год составляется при внесении изменений в сводную бюджетную роспись районного бюджета по следующим основаниям:

- в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- на сумму доходов, дополнительно полученных от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой муниципальными казенными учреждениями, сверх утвержденных решением о бюджете и (или) бюджетной сметой бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений и направленных на финансирование расходов данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

- на сумму средств межбюджетных трансфертов, передаваемых из краевого бюджета и бюджетов поселений на осуществление отдельных целевых расходов на основании краевых законов и (или) нормативных правовых актов Губернатора Красноярского края, Правительства Красноярского края, поселений Казачинского района, а также соглашений, заключенных с главными распорядителями средств краевого бюджета и бюджетов поселений, и уведомлений главных распорядителей средств краевого бюджета и бюджетов поселений;

- в случае уменьшения суммы средств межбюджетных трансфертов из краевого бюджета и бюджетов поселений;

- на сумму безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

3.6. Показатели кассового плана по доходам районного бюджета, определенные в соответствии с пунктами 3.2, 3.4 и 3.5 настоящего Порядка, отражаются в базе данных программного продукта "Автоматизированная Система Управления Бюджетным Процессом "Автоматизированный Центр Контроля Финансов" (АСУ БП "АЦК-Финансы")" (далее - АЦК-Финансы).

#### 4. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ И ИСТОЧНИКАМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

4.1. Кассовый план по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета (далее - кассовый план по расходам и источникам) включает в себя кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с ежемесячным распределением расходов и источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

4.2. Показатели для кассового плана по расходам и источникам формируются на основании: сводной бюджетной росписи районного бюджета;

кассовых планов по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета (далее - показатели кассового плана по расходам и источникам) главных распорядителей средств районного бюджета (далее - главный распорядитель) и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета (далее - главный администратор источников) с ежемесячным распределением.

4.3. Показатели для прогноза кассовых выплат формируются на основании заявок на финансирование главных распорядителей, главных администраторов источников.

4.4. В целях составления кассового плана по расходам и источникам:

главные распорядители, главные администраторы источников не позднее десяти рабочих дней после утверждения сводной бюджетной росписи районного бюджета (далее - бюджетные ассигнования) распределяют показатели кассового плана по расходам и источникам на текущий финансовый год по месяцам в размере 100 процентов бюджетных ассигнований;

специалист финуправления, ответственный за составление кассового плана, осуществляет проверку показателей кассового плана по расходам и источникам на соответствие объему бюджетных ассигнований и утверждают их в АЦК-Финансы на очередной месяц;

главные распорядители, главные администраторы источников ежемесячно до 28-го числа формируют заявки на финансирование на очередной месяц, равные объему показателей кассового плана на месяц по расходам и источникам;

финуправление формирует кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесечным распределением.

Информационный обмен между главными распорядителями, главными администраторами источников и финуправлением о распределении и утверждении показателей кассового плана по расходам и источникам, формировании заявок на финансирование осуществляется посредством АЦК-Финансы.

## 5. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ПО РАСХОДАМ И ИСТОЧНИКАМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

5.1. В целях ведения кассового плана по расходам и источникам финуправление ежемесячно составляет уточненный кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесечным распределением расходов и источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на основании уточненных показателей кассового плана главными распорядителями, главными администраторами источников, а также в случае внесения изменений в решение о бюджете;

В случае отклонения уточненных показателей кассового плана по расходам и источникам периода, следующего за текущим месяцем, на величину более чем 15 процентов к соответствующим показателям кассового плана по расходам и источникам предыдущего периода главный распорядитель, главный администратор источников представляет в финуправление пояснительную записку с отражением причин указанных отклонений не позднее 28-го числа текущего месяца.

Уточненный кассовый план по расходам и источникам на текущий финансовый год с помесечным распределением может уточняться по мере необходимости.

5.2. В случае неполного исполнения показателей кассового плана по расходам и источникам либо возникновения непредвиденных обстоятельств, требующих оплаты расходов, ранее не предусмотренных на текущий месяц, главным распорядителем, главным администратором источников на имя руководителя финуправления направляется письменное обращение об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам.

В обращении об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам должно содержаться обоснование необходимости уменьшения (увеличения) показателей кассового плана по расходам и источникам.

Перераспределение главным распорядителем, главным администратором источников показателей кассового плана по расходам и источникам между подведомственными получателями средств районного бюджета и кодами классификации расходов бюджетов допускается в период с 1-го по 28-е число текущего месяца.

5.3. Увеличение показателей кассового плана по расходам и источникам в текущем месяце допускается по следующим основаниям:

в случае возникновения необходимости оплаты расходов, связанных с уплатой государственной пошлины, исполнением судебных актов по искам к Казачинскому району о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органов местного

самоуправления Казачинского района или их должностных лиц, в том числе в результате издания органами местного самоуправления Казачинского района актов, не соответствующих закону или иному нормативному правовому акту, а также судебных актов по иным искам о взыскании денежных средств за счет средств казны Казачинского района (за исключением судебных актов о взыскании денежных средств в порядке субсидиарной ответственности главных распорядителей), судебных актов о присуждении компенсации за нарушение права на исполнение судебного акта в разумный срок за счет средств районного бюджета;

в случае возникновения необходимости в расходах, связанных с выплатами гражданам;

в случаях образования, переименования, реорганизации, ликвидации органов местного самоуправления Казачинского района, перераспределения их полномочий и численности в пределах общего объема средств, предусмотренных решением о бюджете на обеспечение их деятельности;

на сумму командировочных расходов;

на сумму средств, выделяемых органам местного самоуправления Казачинского района и бюджетам поселений за счет средств резервного фонда администрации Казачинского района;

на сумму средств межбюджетных трансфертов, передаваемых из краевого бюджета и бюджетов поселений на осуществление отдельных целевых расходов на основании краевых законов и (или) нормативных правовых актов Губернатора Красноярского края, Правительства Красноярского края, поселений Казачинского района, а также соглашений, заключенных с главными распорядителями средств краевого бюджета и бюджетов поселений, и уведомлений главных распорядителей средств краевого бюджета и бюджетов поселений;

на сумму доходов, дополнительно полученных от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой муниципальными казенными учреждениями, сверх утвержденных решением о бюджете и (или) бюджетной сметой бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений и направленных на финансирование расходов данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

на сумму остатков средств, полученных от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований, и от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой муниципальными казенными учреждениями, по состоянию на начало текущего финансового года, которые направляются на финансирование расходов данных учреждений в соответствии с бюджетной сметой;

в случае изменения размеров субсидий, предусмотренных муниципальным бюджетным или автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ);

в случае внесения изменений в решение о бюджете.

Увеличение показателей кассового плана по расходам и источникам главного распорядителя, главного администратора источников осуществляется по согласованию с руководителем финуправления при условии сбалансированности кассового плана по месяцу и (или) кварталу.

5.4. Информационный обмен об исполнении уведомлений об изменении показателей кассового плана по расходам и источникам в течение текущего месяца между главным распорядителем, главным администратором источников и финуправлением осуществляется посредством АЦК-Финансы.

Кассовый план по доходам районного бюджета  
по состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

(рублей)

Код классификации доходов бюджета	Наименование кода дохода бюджета	Всего на очередной финансовый год	В том числе по месяцам											
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Сведения о ежемесячном распределении  
поступления администрируемых доходов

в \_\_\_\_\_ году

на основании \_\_\_\_\_

(наименование и реквизиты решения о районном  
бюджете на очередной финансовый год и плановый период)

\_\_\_\_\_

(наименование главного администратора доходов районного бюджета)

(рублей)

Код классификации доходов бюджета	Наименование кода дохода бюджета	Всего на очередной финансовый год	В том числе по месяцам											
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Кассовый план по расходам и источникам внутреннего  
финансирования дефицита районного бюджета  
по состоянию на " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

(рублей)

Показатель	Сумма на год	В том числе по месяцам											
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
<b>Остаток средств на начало периода</b>													
<b>Поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета</b>													
Бюджетные кредиты													
Иные поступления													
<b>Всего кассовых выплат</b>													
<b>Расходы</b>													
Выплаты по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета													
Бюджетные кредиты													
Иные выплаты													
<b>Сальдо кассовых поступлений и кассовых выплат</b>													
<b>Остаток средств на конец периода</b>													