

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

приказом финансового управления
администрации муниципального
образования Кореновский район
от 26.12.2014 № 42

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьёй 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, во исполнение решений Совета муниципального образования Кореновский район «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кореновский район» и «О бюджете муниципального образования Кореновский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета в текущем финансовом году.

2. Составление и ведение кассового плана осуществляется финансовым управлением администрации муниципального образования Кореновский район (далее – финансовое управление).

3. Кассовый план исполнения районного бюджета формируется с ежемесячным распределением показателей прогноза кассовых поступлений в бюджет (раздел 1 кассового плана) и прогноза кассовых выплат из бюджета (раздел 2 кассового плана) по форме согласно Приложению 1 к настоящему Порядку.

4. Прогноз кассовых поступлений в районный бюджет формируется по следующим показателям:

4.1. Прогноз поступления доходов районного бюджета;

4.2. Прогноз поступления источников финансирования дефицита районного бюджета.

5. Показатели прогноза поступления доходов в районный бюджет формируются в разрезе классификации доходов бюджета и кодов главных администраторов доходов бюджета.

6. Показатели прогноза поступления источников финансирования дефицита районного бюджета формируются в разрезе кода главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и классификации источников финансирования дефицита бюджета.

7. Прогноз кассовых выплат из районного бюджета формируется по следующим показателям:

7.1. Прогноз кассовых выплат в части расходов районного бюджета;

7.2. Прогноз кассовых выплат в части источников финансирования дефицита районного бюджета.

8. Показатели прогноза кассовых выплат в части расходов формируется в разрезе кода главного распорядителя средств районного бюджета (далее – главный распорядитель), кода раздела и подраздела классификации расходов бюджетов и кода типа средств.

9. Показатели прогноза кассовых выплат в части источников финансирования дефицита бюджета формируются в разрезе кода главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, кода группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицита бюджета, кода классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета.

10. Отдел отраслевого финансирования и доходов бюджета финансового управления в течение 5 дней на основании показателей по доходам, принятых решением Совета муниципального образования Кореновский район «О бюджете муниципального образования Кореновский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Решение) с сопроводительным письмом доводят до главных администраторов доходов районного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета утвержденные показатели поступлений в районный бюджет доходов и источников финансирования дефицита районного бюджета на текущий финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации бюджетов Российской Федерации по формам согласно Приложениям 2 и 3 к настоящему Порядку.

11. Главные администраторы доходов и источников финансирования дефицитов бюджетов в течение 5 дней после получения показателей представляют заявку о ежемесячном распределении кассовых поступлений на текущий финансовый год в соответствующие отделы финансового управления по форме согласно Приложениям 4 и 5 к настоящему Порядку. При этом финансовое управление вправе получать информацию от главных администраторов доходов и источников финансирования дефицитов бюджетов на каждый период кассового планирования прогноз поступлений доходов в районный бюджет и источников финансирования дефицитов бюджетов с ежемесячной разбивкой по форме и в сроки установленные финансовым управлением.

12. Отдел отраслевого финансирования и доходов бюджета финансового управления формирует сводный прогноз ежемесячного распределения кассовых поступлений в районный бюджет на текущий финансовый год.

13. Главные распорядители и главные администраторы источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытия средств) окончания текущего финансового года представляют заявку о ежемесячном распределении кассовых выбытий в бюджетный отдел и отдел отраслевого финансирования и доходов бюджета финансового управления по форме согласно Приложениям 6 и 7 к настоящему Порядку.

Заявка подписывается руководителем и передается в финансовое управление по электронным каналам связи с УРМ с использованием ЭЦП и на бумажном носителе.

14. Бюджетный отдел и отдел отраслевого финансирования и доходов бюджета финансового управления после получения заявки главного распорядителя, главного администратора источников финансирования дефицитов бюджетов проверяют соответствие показателей кассового плана показателям ведомственной структуры расходов районного бюджета (ведомство, раздел, подраздел, сумма на год), показателям классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, соответствие лицевых счетов главного распорядителя, типа финансирования, типа средств, вида плана и визируют. Заявка, составленная с нарушением указанных требований к исполнению не принимается.

15. Бюджетный отдел и отдел отраслевого финансирования и доходов бюджета финансового управления на основании прогнозов кассовых поступлений и выбытий районного бюджета формирует кассовый план исполнения районного бюджета.

Показатели прогноза кассовых поступлений в районный бюджет и прогноза кассовых выплат из районного бюджета должны быть сбалансированы ежемесячно.

При недостаточности кассовых поступлений для финансового обеспечения кассовых выплат в соответствующем месяце финансового года на покрытие временного кассового разрыва могут направляться неиспользованные остатки бюджетных средств на начало года. В случае недостаточности неиспользованных остатков бюджетных средств заместителем главы муниципального образования Кореновский район, начальником финансового управления принимается решение об уменьшении кассовых выплат в соответствующем периоде.

16. Кассовый план утверждается заместителем главы муниципального образования Кореновский район, начальником финансового управления или заместителем начальника финансового управления, начальником бюджетного отдела.

17. Отдел отраслевого финансирования и доходов бюджета финансового управления в течение пяти дней после утверждения кассового плана исполнения районного бюджета с сопроводительным письмом доводят до главных администраторов доходов районного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета утвержденные показатели кассового плана по прогнозу поступлений в районный бюджет.

18. В ходе исполнения бюджета в кассовый план исполнения районного бюджета могут вноситься изменения в случае:

1) внесения изменений в Решение о районном бюджете в части поступлений;

2) внесения изменений в сводную бюджетную роспись в части изменения бюджетных ассигнований по ведомствам и (или) разделам и подразделам, а также перераспределения бюджетных ассигнований между видами источников финансирования дефицита бюджета при образовании экономии в ходе исполнения бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований по источ-

никам финансирования дефицита бюджета, предусмотренных на соответствующий финансовый год;

3) фактического поступления межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (увеличение кассовых поступлений и выбытий, корректировка месячного распределения);

4) направление доходов, полученных сверх утвержденных законом о бюджете, на исполнение публичных нормативных обязательств;

5) направления доходов, полученных сверх утвержденных законом о бюджете, на замещение муниципальных заимствований, погашение муниципального долга;

6) уточнения сведений о месячном распределении поступлений доходов в районный бюджет.

19. Изменения в кассовый план в соответствии с подпунктами 1-5 пункта 18 настоящего порядка вносятся одновременно с внесением изменений в сводную бюджетную роспись в установленном настоящим приказом порядке.

20. В случае уменьшения кассовых поступлений в доход районного бюджета в соответствующем периоде отдел отраслевого финансирования и доходов бюджета финансового управления готовит предложения о корректировке показателей кассового плана по поступлениям.

При наличии прогнозируемого кассового разрыва заместителем главы муниципального образования Кореновский район, начальником финансового управления или заместителем начальника финансового управления, начальником бюджетного отдела принимается решение об уменьшении кассовых выбытий в соответствующем периоде.

На основании принятого решения отдел отраслевого финансирования и доходов бюджета и бюджетный отдел финансового управления готовит изменения в кассовый план.

Изменения кассовых выбытий между периодами текущего года производится только при наличии источников финансового обеспечения кассовых выбытий.

21. Утвержденный кассовый план передается бюджетным отделом финансового управления отделу казначейского контроля финансового управления в базе данных автоматизированной системы «Бюджет» для исполнения сводной бюджетной росписи в соответствии с кассовым планом.

Заместитель начальника управления,
начальник бюджетного отдела

С.В. Колупайко