

1

АДМИНИСТРАЦИЯ ВЯЗЕМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
ПРИКАЗ

15.02.2008 №1

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета района, исполнения бюджета района по источникам финансирования дефицита, установления и доведения предельных объемов финансирования

В соответствии со статьями 217.1, 219.2 и 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета района, исполнения бюджета района по источникам финансирования дефицита, установления и доведения предельных объемов финансирования.

2. Начальникам отделов и заведующим секторов финансового управления (Савченко Л.Ф., Ивлевой И.В., Павлушкиной Е.А., Гурдиной В.А., Дударенко Л.С.), главным распорядителям средств бюджета района, главным администраторам доходов бюджета района, главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета района обеспечить:

2.1. Соблюдение установленных Порядком сроков составления прогнозов и заявок на финансирование показателей кассовых планов по кассовым поступлениям, кассовым выплатам и источникам финансирования дефицита бюджета района.

2.2. Своевременное предоставление необходимых сведений в финансовое управление для составления и ведения кассового плана.

2.3. Доведение до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств бюджета района утвержденных финансовым управлением показателей кассовых планов в установленные прилагаемым Порядком сроки.

3. Отделу исполнения местного бюджета по расходам (Савченко Л.Ф.), отделу исполнения местного бюджета по доходам (Ивлевой И.В.) обеспечить своевременное составление и утверждение кассовых планов исполнения бюджета района в текущем финансовом году.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

5. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.

Заместитель главы администрации района,
начальник финансового управления

 О.И. Житкевич

УТВЕРЖДЕН
приказом финансового управления
администрации Вяземского
муниципального района
15.02.2008 №1

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета района, исполнения бюджета района по источникам финансирования дефицита, установления и доведения предельных объемов финансирования

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан на основании статьи 217.1, 219.2 и 226.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и устанавливает порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального района (далее – кассового плана), исполнения бюджета района по источникам финансирования дефицита, установления и доведения предельных объемов финансирования до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств.

1.2. В целях настоящего Порядка применяются следующие понятия и термины:

Главный распорядитель бюджетных средств бюджета района – орган местного самоуправления, бюджетное учреждение, указанные в ведомственной структуре расходов бюджета и имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств (далее – главный распорядитель).

Распорядитель бюджетных средств бюджета района – орган местного самоуправления, бюджетное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств (далее – распорядитель).

Получатель бюджетных средств бюджета района (далее получатель средств) – орган местного самоуправления, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетного учреждения, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств за счет средств бюджета района.

Главный администратор доходов бюджета района – определенный решением о бюджете Вяземского муниципального района орган местного самоуправления, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов и (или) являющиеся администраторами дохода бюджета района (далее – главный администратор доходов).

Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета района – определенный решением о бюджете Вяземского муниципального района орган местного самоуправления, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов источников финансирования дефицита бюджета района и (или) являющиеся администраторами источников финансирования дефицита бюджета района (далее – главный администратор источников).

1.3. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет района и кассовых выплат из бюджета района в текущем финансовом году.

1.4. Составление и ведение кассового плана осуществляется финансовым управлением администрации муниципального района.

1.5. Главные распорядители, главные администраторы доходов, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета района представляют в финансовое управление администрации Вяземского муниципального района сведения, необходимые для составления кассового плана в сроки, установленные настоящим Порядком.

2. Показатели кассового плана

2.1. Показатели кассового плана представляются в валюте Российской Федерации. В качестве единицы измерения применяется тыс. рублей.

2.2. Кассовый план содержит следующие основные показатели:

Всего кассовых поступлений в бюджет района, в том числе:

Доходы, в том числе по группам видов доходов:

- налоговые доходы и неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления;
- доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Поступления по источникам финансирования дефицита бюджета района;

Возвраты на счет средств бюджета района.

Всего кассовых выплат из бюджета района, в том числе:

- расходы бюджета района;
- выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета района.

Разница кассовых поступлений и кассовых выбытий за плановый период.

Остаток средств на счете бюджета района на начало планового периода.

Остаток средств на счете бюджета района на конец планового периода.

В кассовом плане могут быть представлены и иные показатели, детализирующие указанные выше показатели.

2.3. В составе доходов отражаются планируемые кассовые поступления по перечню доходных статей, установленному решением о бюджете Вяземского муниципального района в разрезе кодов классификации доходов.

Показатели доходов могут быть сгруппированы в разрезе главных администраторов доходов.

2.4. В составе расходов отражаются планируемые кассовые выплаты по перечню главных распорядителей, утвержденному решением о бюджете Вяземского муниципального района в ведомственной структуре расходов бюджета района.

Показатели расходов могут группироваться по кодам классификации расходов бюджета района.

Объем кассовых выплат для главных распорядителей является установленным предельным объемом финансирования.

2.5. Показатели кассовых поступлений и кассовых выбытий по источникам финансирования дефицита бюджета района отражаются в разрезе главных администраторов источников, и могут группироваться по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета района.

3. Составление кассового плана

3.1. Кассовый план составляется на текущий финансовый год с поквартальной разбивкой по форме согласно приложений 1-3 к настоящему порядку.

Годовые показатели кассового плана должны соответствовать утвержденным показателям сводной бюджетной росписи расходов бюджета района текущего финансового года.

3.2. Кассовый план на текущий финансовый год составляется по доходам отделом исполнения местного бюджета по доходам финансового управления администрации района, по расходам и источникам финансирования дефицита отделом исполнения местного бюджета по расходам, отделом учета и отчетности финансового управления администрации района на основании представленных в соответствии с настоящим порядком документов.

3.3. Для формирования проекта кассового плана по кассовым поступлениям отдел исполнения местного бюджета по доходам финансового управления администрации района доводит до главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района показатели доходов на год.

3.4. Главные администраторы доходов представляют в отдел исполнения местного бюджета по доходам финансового управления поквартальное распределение доходов в течение 3-х рабочих дней после получения информации от финансового управления.

Информация от главных администраторов доходов, являющихся получателями средств бюджета района, предоставляется в письменном виде путем создания документа согласно приложению 1 к настоящему порядку.

Иные главные администраторы доходов представляют прогноз поступлений средств бюджета района по форме согласно приложению 1 к настоящему порядку. Отдел исполнения местного бюджета по доходам финансового управления обеспечивает внесение данных по доходам.

3.5. Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета района, отдел исполнения местного бюджета по расходам и отдел учета и отчетности финансового управления представляют в отдел исполнения местного бюджета по расходам финансового управления поквартальный прогноз кассовых поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета района в разрезе кодов классификации источников по форме согласно приложению 3 к настоящему порядку.

3.6. Отдел исполнения местного бюджета по доходам и отдел исполнения местного бюджета по расходам осуществляют контроль соответствия данных, представленных в финансовое управление администрации района, показателям доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета района, утвержденным решением о бюджете Вяземского муниципального района.

3.7. Для формирования кассового плана по кассовым выплатам отдел исполнения местного бюджета по расходам финансового управления доводит для сведения до главных распорядителей показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета района.

3.8. В течение 5 рабочих дней после доведения согласно установленного финансовым управлением порядка показателей сводной бюджетной росписи по расходам главные распорядители бюджетных средств представляют в финансовое управление проект кассового плана по расходам с поквартальной разбивкой. Кассовый план по расходам по главному распорядителю составляется на основе кассового плана получателей средств, учитывая данные о планируемых закупках, график оплаты договоров и иные показатели.

3.9. Проекты кассового плана по расходам в течении 3 дней поступают от главных распорядителей в отдел исполнения местного бюджета по расходам финансового управления для проверки на предмет соответствия показателям сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств. В случае превышения кассового плана по расходам по указанным показателям, проект кассового плана отклоняется и подлежит уточнению главным распорядителем в течение одного рабочего дня.

3.10. Отдел исполнения местного бюджета по расходам финансового управления формирует прогноз кассовых выплат за счет средств бюджета района по главным распорядителям бюджетных средств по форме согласно приложению 2 к настоящему порядку.

3.11. Отдел исполнения местного бюджета по доходам предоставляет в отдел исполнения местного бюджета по расходам ежемесячную разбивку доходов бюджета района на текущий финансовый год согласно приложению 4 к настоящему порядку.

3.12. Отдел исполнения местного бюджета по расходам финансового управления доводит предельный объем финансирования главных распорядителей бюджетных средств за счет собственных доходов и дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из краевого фонда финансовой поддержки муниципальных районов ежемесячно по форме согласно приложению 5 к настоящему порядку в соответствии с утвержденным руководителем финансового управления ежемесячным лимитом финансирования главных распорядителей бюджетных средств по форме согласно приложению 6 к настоящему порядку не позднее, чем за 2 дня до начала очередного месяца.

3.13. Кассовый план по состоянию на 1 января очередного финансового года утверждается руководителем финансового управления в течение 15 дней после утверждения сводной бюджетной росписи.

3.14. Показатели по кассовым выплатам доводятся до главных распорядителей в течение 7 дней после его утверждения, внесения изменений и устанавливаются предельные объемы финансирования для главных распорядителей по форме согласно приложения 2 к настоящему порядку.

3.15. При санкционировании расходов бюджета района осуществляется контроль на соответствие платежных документов показателям кассового плана.

4. Внесение изменений в кассовый план

4.1. Порядок формирования, согласования и утверждения изменений кассового плана аналогичен порядку формирования первоначального кассового плана.

4.2. При внесении изменений в решение о бюджете Вяземского муниципального района главные администраторы доходов и главные распорядители бюджетных средств представляют в финансовое управление изменения в кассовый план в течение 5-и рабочих дней со дня принятия решения о бюджете Вяземского муниципального района.

Изменения в поквартальное распределение кассовых поступлений принимаются для рассмотрения финансовым управлением с 5 по 15 число последнего месяца квартала.

4.3. Изменения в кассовый план, в части планируемых расходов бюджета района, вносятся одновременно при внесении изменений в бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств, сводную бюджетную роспись.

4.4. Рассмотрение финансовым управлением предлагаемых главным распорядителем бюджетных средств изменений в кассовый план осуществляется в течение четырех рабочих дней.

4.5. Отдел учета и отчетности финансового управления ведет мониторинг исполнения кассового плана ежеквартально.

Приложение № 1
к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета района, исполнения бюджета района по
источникам финансирования дефицита и установления
пределных объемов финансирования

Прогноз поступлений средств бюджета района

на _____ год

от « _____ » _____

_____ орган: _____

измерения: тыс. рублей.

Доходы бюджета района

Основание Код БК	Сумма				ГОД
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ исполняется как для первоначального прогноза на год, так и для его изменений. Суммы изменений указываются дельтами, к ранее доведенным первоначальным суммам (уменьшения первоначальной суммы, дельта указывается со знаком минус).

Приложение № 3
к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета района, исполнения бюджета района по
источникам финансирования дефицита и установления
пределных объемов финансирования

Прогноз кассовых поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета района

на _____ год

_____ от « _____ » _____

измерения: тыс. рублей.

Расходы бюджета района

наименование ГРБС	Сумма				ГОД
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение 4

к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета района, исполнения бюджета
района по источникам финансирования дефицита
и установления предельных объемов
финансирования

Помесячная разбивка доходов бюджета района на 20__ год.

Месяц	Сумма		
	Собственные доходы	Предпринимательская деятельность	Всего
Январь			
Февраль			
Март			
1 квартал			
Апрель			
Май			
Июнь			
2 квартал			
1 полугодие			
Июль			
Август			
Сентябрь			
3 квартал			
9 месяцев			
Октябрь			
Ноябрь			
Декабрь			
4 квартал			
Всего			

Начальник отдела исполнения
местного бюджета по доходам

И.В. Ивлева

