

**Комитет по финансам администрации муниципального района  
«Шилкинский район»**

**ПРИКАЗ**

г.Шилка

от «16» января 2017 года

№ 1- пд

**О Порядке составления и ведения кассового плана бюджета муниципального  
района «Шилкинский район»**

В соответствии со статьей 217.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 60 части 3 Положения о Комитете по финансам администрации муниципального района «Шилкинский район», утвержденного Решением Совета муниципального района «Шилкинский район» от 29 декабря 2011 года № 309

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального района «Шилкинский район».
2. Отделу бюджетной политики Комитета по финансам довести данный порядок до главных распорядителей средств бюджета муниципального района.
3. Приказ Комитета по финансам №6-пд от 12 января 2016 года «О Порядке составления и ведения кассового плана бюджета муниципального района «Шилкинский район» считать утратившим силу.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель Комитета по финансам

Е.А. Конакова

**УТВЕРЖДЕН**  
приказом Комитета по финансам  
администрации муниципального района  
«Шилкинский район»  
от 16 января 2017г. № 1-пд

**П О Р Я Д О К**  
составления и ведения кассового плана  
бюджета муниципального района «Шилкинский район»

**I. Общие положения**

1. Настоящий порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального района «Шилкинский район» (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает правила составления и ведения кассового плана бюджета муниципального района «Шилкинский район» (далее - кассовый план бюджета).

2. Под кассовым планом бюджета понимается прогноз кассовых поступлений (доходов и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета) в бюджет муниципального района и кассовых выплат (расходов и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета) из бюджета муниципального района в текущем финансовом году.

3. Кассовый план бюджета составляется на квартал с разбивкой по месяцам и включает в себя:

3.1. показатели по доходам бюджета муниципального района (далее - бюджета), рассчитанные в порядке, предусмотренном главой II настоящего Порядка;

3.2. показатели по расходам бюджета, рассчитанные в порядке, предусмотренном главой III настоящего Порядка;

3.3. показатели по источникам финансирования дефицита бюджета, рассчитанные в порядке, предусмотренном главой IV настоящего Порядка;

3.4. иные необходимые показатели.

4. Очередность кассовых выплат из бюджета в течение месяца определяется исходя из их социальной направленности и.

**II. Порядок составления и представления показателей для кассового плана по доходам бюджета**

5. Показатели для кассового плана по доходам бюджета включают:

5.1. прогноз кассовых поступлений в бюджет по налоговым и неналоговым доходам на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации, рассчитанный на основании данных главных администраторов доходов бюджета;

5.2. прогноз по безвозмездным поступлениям из краевого бюджета, в части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

6. Главные администраторы доходов бюджета представляют в Комитет по финансам администрации муниципального района «Шилкинский район» (далее - Комитет):

6.1. прогноз кассовых поступлений в бюджет по налоговым и неналоговым доходам на следующий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации в электронном виде и на бумажном носителе до 25 декабря текущего финансового года;

6.2. прогноз ежемесячных кассовых поступлений в бюджет по налоговым и неналоговым доходам на планируемый квартал в электронном виде и на бумажном носителе, не позднее 10 числа месяца, предшествующего планируемому кварталу;

6.3. прогноз по безвозмездным поступлениям из краевого бюджета, в части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации, до 25 числа месяца, предшествующего планируемому кварталу (отдел бюджетной политики).

7. Комитет формирует показатели кассового плана по доходам в электронном виде в установленных форматах и на бумажном носителе в течение 5 рабочих дней со дня получения сведений от главных администраторов доходов бюджета, отдела бюджетной политики.

### **III. Порядок составления и представления показателей для кассового плана по расходам бюджета**

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

- уточненной сводной бюджетной росписи по расходам бюджета и лимитов бюджетных обязательств главных распорядителей бюджетных средств, с учетом изменений, утвержденных Комитетом;

- прогноза ежеквартальных кассовых выплат из бюджета (с разбивкой по месяцам) по главным распорядителям средств бюджета (далее – главные распорядители).

9. Главные распорядители составляют прогноз кассовых выплат на предстоящий квартал (с разбивкой по месяцам) и представляют его в Комитет до 22 числа месяца, предшествующего планируемому кварталу.

10. Прогноз кассовых выплат составляется главными распорядителями с учетом ожидаемых выплат на предстоящий квартал (с разбивкой по месяцам), в пределах уточненной сводной бюджетной росписи, уточненных сводных лимитов бюджетных обязательств, уточненных сводных планов финансово-хозяйственной деятельности, (для главных распорядителей, имеющих в своем ведении бюджетные и автономные учреждения).

### **IV. Порядок составления и представления показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета**

11. Показатели для кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета формируются на основании:

- уточненной сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита бюджета;

- прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на текущий квартал, с разбивкой по месяцам.

12. Отдел прогнозирования доходов и анализа муниципального долга составляет прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат источников финансирования дефицита бюджета с учетом заключенных муниципальных контрактов (кредитных соглашений) по предоставлению кредитных ресурсов на финансирование дефицита бюджета на предстоящий квартал (с разбивкой по месяцам).

## **V. Порядок составления, утверждения и уточнения кассового плана бюджета**

13. Комитет, после получения сведений, указанных в главах II-IV настоящего Порядка, осуществляет балансировку проекта кассового плана по доходам и расходам. В случае образования кассового разрыва Комитет рассчитывает сумму выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на предстоящий квартал (с разбивкой по месяцам). В случае непокрытия временного кассового разрыва источниками финансирования дефицита бюджета Комитет оставляет за собой право корректировать прогноз кассовых выплат, в соответствии с прогнозом кассовых поступлений на планируемый период.

14. Нераспределенные остатки (не имеющие целевого назначения) на едином счете бюджета по состоянию на начало планируемого квартала являются оборотной кассовой наличностью.

Оборотная кассовая наличность является источником финансирования кассовых разрывов и источником финансирования дефицита бюджета. Сумма нераспределенных остатков отражается в справке о наличии средств на едином счете бюджета на каждое 1-ое число планируемого месяца подписанной главным бухгалтером Комитета или лицом его замещающим.

15. После согласования Председателем Комитета кассовый план утверждается.

16. Комитет (отраслевые отделы) после утверждения кассового плана Председателем доводит информацию по соответствующим пунктам кассового плана до главных распорядителей.

17. Уточнения в кассовый план могут вноситься в ходе исполнения кассового плана, утвержденного на финансовый месяц, при наличии письменных поручений (резолюций) Председателя Комитета (или лица его замещающего).

18. Исполнение кассового плана бюджета района осуществляется ежемесячно и утверждается Председателем Комитета.



Приложение к Порядку  
составления и ведения кассового плана  
бюджета  
форма № 1

Прогноз  
кассовых поступлений в бюджет по налоговым и неналоговым доходам  
на \_\_\_ квартал 20\_\_\_ года, в том числе ежемесячно  
по \_\_\_\_\_  
(наименование главного администратора доходов о бюджета)

Код главного администратора доходов бюджета	Код доходов в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации	Прогноз поступлений на ___ квартал, всего (рублей)	в том числе по месяцам:		
			_____	_____	_____
	итого				

Подпись руководителя -  
главного администратора  
доходов бюджета

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Дата «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года

Исполнитель  
ФИО, телефон

Приложение к Порядку  
составления и ведения кассового плана  
бюджета  
форма № 2

Прогноз доходов по безвозмездным поступлениям, в части поступления дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов  
из краевого бюджета  
на 20\_\_года

(рублей)

Код главных администраторов в соответствии и с решением «О бюджете муниципального района» на год	Прогноз годовых поступлений на__год	Прогноз поступлений на 1 квартал всего	в том числе			Прогноз поступлений на 2 квартал всего	в том числе			Прогноз поступлений на 3 квартал всего	в том числе			Прогноз поступлений на 4 квартал всего	в том числе			
			январь	февраль	март		апрель	май	июнь		июль	август	сентябрь		октябрь	ноябрь	декабрь	

Начальник отдела БП \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Дата «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**Наименование**

Прогноз кассовых выплат из бюджета на \_\_\_\_\_ квартал 20\_\_ года

Наименование расходов	Сумма кассовых выплат на _____ квартал, в том числе по месяцам руб.		
<b>1. I. Обязательства бюджета муниципального района</b>			
1. Нормативно-публичные обязательства			
2. Судебные иски			
3. Расходы на управление муниципальной собственностью			
4. Коммунальные услуги			
5. Заработная плата			
6. Питание и подвоз			
7. Расходы на обслуживание муниципального долга			
8. Капитальные вложения			
9. Предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям			
10. Погашение кредитов			
<b>II. Расходы бюджетной сферы (прочие расходы по отраслям бюджетной сферы по типам учреждений)</b>			
<b>III. Финансирование прочих мероприятий</b>			
1. Администрация муниципального района			
2. Комитет по финансам			
3. Совет муниципального района			
4. Контрольно-счетная палата			
5. Комитет культуры			
6. Управление образования			
<b>IV. Финансирование муниципальных целевых программ</b>			
<b>V. Перечисление межбюджетных трансфертов</b>			
<b>Итого:</b>			

Подпись руководителя ГРБС \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Дата «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ год.



Приложение к Порядку  
составления и ведения кассового плана  
бюджета  
форма № 4

Наименование главного администратора источников  
финансирования дефицита бюджета \_\_\_\_\_

Источники финансирования дефицита бюджета на \_\_\_\_\_ квартал 20\_\_ года, с  
разбивкой по месяцам

Наименование показателя	Код группы, подгруппы, статьи и вид	Уточненная сводная бюджетная роспись на год	Сумма на ___квартал, в том числе по месяцам, руб.		
Итого					

Начальник отдела прогнозирования доходов и  
управления муниципальным долгом

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Дата «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ год.

Исполнитель  
ФИО, тел.

Приложение к Порядку  
составления и ведения кассового плана  
бюджета  
форма № 5

Кассовый план бюджета муниципального района  
на \_\_\_\_квартал 20\_\_года,  
с разбивкой по месяцам

**I. Доходы**

Доходы	Сумма квартальных поступлений на ____квартал, в том числе по месяцам, руб.		
Остаток по состоянию на _____ 20__ г.			
Налоговые и неналоговые доходы, всего			
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности			
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов			
Привлеченные кредитные ресурсы (поступления по источникам финансирования дефицита бюджета)			
<b>Итого:</b>			

## II. Расходы

2. 1. Обязательства бюджета района (социально-значимые и первоочередные расходы, в том числе выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета)	Сумма кассовых выплат на _____ квартал, в том числе по месяцам руб.		
2. Расходы бюджетной сферы			
3. Финансирование прочих мероприятий			
4. Финансирование муниципальных целевых программ			
5. Перечисление межбюджетных трансфертов			
Итого:			

## III. Результаты прогноза кассового плана (кассовый разрыв)

Дефицит	Профицит

Дата «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ год.

Исполнитель  
ФИО, тел.

Приложение к Порядку  
составления и ведения кассового плана  
бюджета

форма № 6

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Исполнение кассового плана бюджета муниципального района  
за \_\_\_\_\_ месяц 20\_\_ года

**I. Доходы**

Доходы бюджета	План кассовых поступлений за месяц 20__ года	Факт кассовых поступлений за месяц 20__ года	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы, всего			
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности			
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов			
Привлеченные кредитные ресурсы (поступления по источникам финансирования дефицита бюджета)			
<b>Итого:</b>			

## II. Расходы

Наименование выплат из бюджета	Кассовые выплаты за _____ месяц 20__ года.		
	План кассовых выплат за месяц 20__ года	Факт кассовых выплат за месяц 20__ года	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4

## III. Результат (уточненный) прогноза кассового плана (кассовый разрыв)

Дефицит	Профицит

Дата «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ год.

Исполнитель  
ФИО, тел.