**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РЕСПУБЛИКА ХАКАСИЯ**

**Финансовое управление Администрации**

**Орджоникидзевского района**

**ПРИКАЗ**

**20 октября 2017 года п. Копьево № 19-од**

О ПОРЯДКЕ СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА

ИСПОЛНЕНИЯ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ОРДЖОНИКИДЗЕВСКИЙ РАЙОН

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 9,10 статьи 8 решения Совета депутатов Орджоникидзевского района от 26.05.2015 года № 20-11 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Орджоникидзевский район Республики Хакасия»,

 приказываю:

1. Утвердить [Порядок](#P37) составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета муниципального образования Орджоникидзевский район.

2. Признать утратившими силу приказ Финансового управления Администрации муниципального образования Орджоникидзевский район от 29.12.2007 N 9-од "Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана и доведения предельных объемов финансирования районного бюджета муниципального образования Орджоникидзевский район".

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Финансового управления М.В. Попандопуло.

Руководитель Финансового управления Т.И. Пояркова

Утвержден

приказом

Финансового управления

от «20» октября 2017 г. N 19-од

ПОРЯДОК

СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА ИСПОЛНЕНИЯ

РАЙОННОГО БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ОРДЖОНИКИДЗЕВСКИЙ РАЙОН

Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 9,10 статьи 8 решения Совета депутатов Орджоникидзевского района от 26.05.2015 года № 20-11 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Орджоникидзевский район Республики Хакасия», определяет правила составления и ведения кассового плана районного бюджета муниципального образования Орджоникидзевский район (далее - районный бюджет), а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств районного бюджета, главными администраторами доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1. Составление и ведение кассового плана районного бюджета

1.1. Под кассовым планом районного бюджета (далее – кассовый план) понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

1.2. Составление и ведение кассового плана осуществляется Финансовым управлением Администрации Орджоникидзевского района (далее – Финансовое управление) на основании:

1.2.1. Показателей для кассового плана по доходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета.

1.2.2. Показателей для кассового плана по расходам районного бюджета.

1.3. Кассовый план составляется после принятия решения о бюджете. Разработка кассового плана осуществляется по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку. Кассовый план утверждается руководителем Финансового управления.

2. Порядок составления и представления показателей для кассового плана по доходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета

2.1. Показатели для кассового плана по доходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета включают разделы:

2.1.1. Налоговые и неналоговые доходы.

2.1.2.Безвозмездные перечисления (без учета целевых средств из республиканского бюджета).

2.1.3. Источники финансирования дефицита районного бюджета.

2.2. Разработка прогноза кассовых поступлений районного бюджета включает следующие этапы:

2.2.1. Представление сведений главными администраторами (администраторами) доходов и источников финансирования дефицитарайонного бюджета о планируемых суммах поступлений, в разрезе администрируемых поступлений.

2.2.2. Прогнозирование планового размера поступлений из бюджетов других уровней.

2.2.3. Составление прогноза доходов районного бюджета.

2.3. Разбивка кассового плана по доходам осуществляется на основании: сведений главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета; поступлений доходов за предыдущий год; поступлений доходов за истекший период текущего финансового года; установленных законодательством сроков уплаты дохода.

2.4. Уточнение кассовых поступлений производится: при внесении изменений в решение о районном бюджете в части доходов и источников финансирования дефицита районного бюджета; на основании проведенного анализа поступлений за отчетный период; на основании сведений главного администратора доходов и главного администратора источников районного бюджета.

2.5. При уточнении сведений о распределении поступлений доходов в районный бюджет на текущий финансовый год указываются фактические кассовые поступления доходов районного бюджета за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим кварталом.

3. Составление кассового плана по расходам районного бюджета

3.1. Финансовое управление на основе сводной бюджетной росписи, прогноза поступлений доходов, источников финансирования дефицита бюджета производит расчет предельных объемов кассовых выплат главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств районного бюджета в расчете на квартал.

3.2. В состав показателей предельных объемов кассовых выплат главных распорядителей (распорядителей) и получателей бюджетных средств, включаются расходы районного бюджета без учета целевых средств, поступающих из республиканского бюджета.

3.3. В перечень первоочередных кассовых выплат из средств районного бюджета должны быть включены расходы на:

- выплату заработной платы и начислений на нее;

- социальное обеспечение населения;

- закупку продуктов питания;

- оплату услуг связи;

- оплату коммунальных услуг;

- закупку горюче-смазочных материалов;

- безвозмездные перечисления организациям

- обслуживание муниципального долга.

3.4. Предельные объемы кассовых выплат доводятся Финансовым управлением до главных распорядителей (распорядителей) средств районного бюджета на квартал по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

3.5. На основании доведенных предельных объемов кассовых выплат главные распорядители (распорядители) средств районного бюджета представляют в 3-х дневный срок с момента получения сведения о распределении кассовых выплат главного распорядителя бюджетных средств по кодам классификации расходов бюджетов в соответствии с приложением 3 к настоящему Порядку на бумажных носителях (в электронном виде).

3.6. Сведения о распределении кассовых выплат представленные в Финансовое управление проверяются, после проверки и анализа Финансовое управление формирует кассовый план районного бюджета.

4. Внесение изменений в кассовый план районного бюджета

4.1. Внесение изменений в кассовый план производится по инициативе Финансового управления и главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

4.2. Внесение изменений в кассовый план по инициативе главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств районного бюджета осуществляется в следующем порядке:

4.2.1. Главные распорядители (распорядители) бюджетных средств направляют в Финансовое управление представление о предлагаемых изменениях кассового плана с указанием оснований для внесения изменений и предложением перераспределения данных сумм в пределах общего объема доведенных предельных объемов кассовых выплат по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

При этом внесение изменений осуществляется при наличии, в письменной форме, обязательств распорядителей средств не допускать образования кредиторской задолженности по статьям, подвергшимся корректировке в сторону уменьшения.

4.2.2. На основании представления главного распорядителя (распорядителя) средств Финансовое управление проводит анализ прилагаемых изменений на соответствие требованиям Бюджетного кодекса, районного бюджета на очередной финансовый год и настоящего Порядка.

Далее производится внесение изменений в кассовый план районного бюджета по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

4.3. Внесение изменений в кассовый план по инициативе Финансового управления осуществляется на основании приказа руководителя Финансового управления о корректировке кассового плана. Финансовое управление готовит уведомление о внесении изменений в кассовый план районного бюджета по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

4.4. Уведомления о внесении изменений в кассовый план районного бюджета готовится в двух экземплярах. Один экземпляр доводится до главного распорядителя средств районного бюджета.

Приложение № 1

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета, утвержденному приказом Финансового управления Администрации Орджоникидзевского района от «20» октября 2017г. № 19-од

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**КАССОВЫЙ ПЛАН**

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №пункта | Наименование показателя | год | в том числе прогнозиру-емый квартал |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1.** | **ОСТАТОК СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЛАНОВОГО ПЕРИОДА** |  |  |
| **2.** | **ВСЕГО КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ** |  |  |
|  | в том числе: |  |  |
| **2.1.** | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** |  |  |
| **2.2.** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (без учета целевых средств из республиканского бюджета)** |  |  |
| **2.3.** | **ПОСТУПЛЕНИЯ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА** |  |  |
| 2.3.1. | Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации |  |  |
| 2.3.2. | Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |  |  |
| 2.3.3. | Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета |  |  |
| 2.3.4. | Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов |  |  |
| **3.** | **ВСЕГО КАССОВЫХ ВЫПЛАТ** |  |  |
| **3.1.** | **РАСХОДЫ (без учета расходов, осуществляемых за счет целевых средств республиканского бюджета)**  |  |  |
| 3.1.1. | Оплата труда и начисления на оплату труда |  |  |
| 3.1.2. | Оплата работ, услугИз них:Коммунальные услуги |  |  |
| 3.1.3. | Обслуживание долговых обязательств |  |  |
| 3.1.4. | Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям |  |  |
| 3.1.5. | Безвозмездные и безвозвратные перечисления бюджетам |  |  |
| 3.1.6. | Социальное обеспечение |  |  |
| 3.1.7. | Прочие расходы |  |  |
| 3.1.8. | Поступление нефинансовых активовИз них:Увеличение стоимости основных средствУвеличение стоимости материальных запасов |  |  |
| **3.2.** | **ВЫПЛАТЫ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**  |  |  |
| 3.2.1. | Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации |  |  |
| 3.2.2. | Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |  |  |
| 3.2.3. | Исполнение муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации |  |  |
| **4.** | **РАЗНИЦА КАССОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И КАССОВЫХ ВЫБЫТИЙ ЗА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД** |  |  |
| **5.** | **ОСТАТОК СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ПЛАНОВОГО ПЕРИОДА** |  |  |

Приложение № 2

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета, утвержденному приказом Финансового управления Администрации Орджоникидзевского района от «20» октября 2017г. № 19-од

ПРЕДЕЛЬНЫЕ ОБЪЕМЫ КАССОВЫХ ВЫПЛАТ

на \_\_\_ квартал 20\_\_ года

(период)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного распорядителя бюджетных средств)

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Сумма |
| ГРБС | раздела | подраздела | целевой статьи | вида расходов | КОСГУ |
| 1 | 2 |  |  |  |  |  | 3 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО ВЫПЛАТ: |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель Финансового управления | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| Главный специалист | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |

Приложение № 3

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета, утвержденному приказом Финансового управления Администрации Орджоникидзевского района от «20» октября 2017г. № 19-од

СВЕДЕНИЯ

о распределении кассовых выплат

на \_\_\_ квартал 20\_\_ года

 (период)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств)

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Сумма |
| ГРБС | раздела | подраздела | целевой статьи | вида расходов | КОСГУ |
| 1 | 2 |  |  |  |  |  | 3 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО ВЫПЛАТ: |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| Начальник планово-финансовой службы | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| М.П. |  |

Приложение № 4

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета, утвержденному приказом Финансового управления Администрации Орджоникидзевского района от «20» октября 2017г. № 19-од

 Руководителю Финансового управления

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

на внесение изменений в (лимиты бюджетных обязательств) кассовый план

районного бюджета МО Орджоникидзевский район

по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(главный распорядитель( распорядитель) средств районного бюджета)

Основание вносимых изменений \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Код | Сумма изменений (+/-) |
| ГРБС | раздела | подраздела | целевой статьи | вида расходов | КОСГУ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| И т о г о |  |  |  |  |  |  |  |

Обязательство о недопущении образования кредиторской задолженности по уменьшаемым расходам.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| Начальник планово-финансовой службы | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  |  |

Приложение № 5

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета, утвержденному приказом Финансового управления Администрации Орджоникидзевского района от «20» октября 2017г. № 19-од

УВЕДОМЛЕНИЕ

|  |
| --- |
| КОДЫ |
| 0504822 |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
| 383 |

об изменении кассовых выплат

(лимитах бюджетных обязательств) №\_\_\_\_\_

Форма по ОКУД

от «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г. Дата

Наименование финансового органа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО

ИНН\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ КПП

Кому\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО

(наименование главного распорядителя (распорядителя, получателя)

ИНН\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ КПП

Наименование бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКТМО

Единица измерения: руб. по ОКЕИ

Приложения: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование документа)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КБК | Сумма за год с учетом изменений | Сумма изменений (+/-) | Примечание |
|  |  |  |  |
| Итого: |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель Финансового управления | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| Главный специалист | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |