|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Комитет финансовадминистрации Волосовскогомуниципального районаЛенинградской области*188410, Ленинградская область,**г. Волосово, пл. Советов, д. 3а,**телефоны (81373) 21-350, 21-839**факс (81373) 23-383**e-mail:* *kfvolosovo@rambler.ru*П Р И К А З\_28 марта 2014г. № \_18\_\_\_ |  |  |

|  |
| --- |
|  Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район в текущем финансовом году |

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район в текущем финансовом году согласно приложению.

2. Начальнику сектора отраслевого финансирования отдела бюджетной политики и перспективного планирования Киселевой И.П.:

2.1. Организовать работу по размещению Приказа на официальном сайте администрации МО Волосовский муниципальный район в сети Интернет;

2.2. Довести настоящий приказ до главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

3. Признать утратившими силу приказ комитета финансов администрации Волосовского муниципального района от 05 мая 2008 года № 7 «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район в текущем финансовом году»;

4. Настоящий приказ вступает в силу с даты его подписания.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель комитета финансов

администрации муниципального образования

Волосовский муниципальный район Н.Н. Федорова

|  |
| --- |
| ПРИЛОЖЕНИЕ к приказу комитета финансовадминистрации Волосовского муниципального района от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№ \_\_\_\_\_ |

**ПОРЯДОК**

**составления и ведения кассового плана исполнения**

**бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район в текущем финансовом году**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район (далее – местный бюджет) в текущем финансовом году (далее – кассовый план).

 1.2. Кассовый план составляется на текущий финансовый год с поквартальной разбивкой.

1.3. Составление и ведение кассового плана осуществляется комитетом финансов администрации Волосовского муниципального района на основании:

1) показателей для кассового плана исполнения местного бюджета по доходам (далее – кассовый план по доходам), формируемых в порядке, предусмотренном разделом 2 настоящего Порядка;

2) показателей для кассового плана исполнения местного бюджета по расходам (далее – кассовый план по расходам), формируемых в порядке, предусмотренном разделом 3 настоящего Порядка;

3) показателей для кассового плана исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета, формируемых в порядке, предусмотренном разделом 4 настоящего Порядка;

4) иных необходимых показателей.

1.4. Уточнение и представление в комитет финансов администрации Волосовского муниципального района показателей кассового плана осуществляются в порядке, предусмотренном разделами 2 – 4 настоящего Порядка.

**2. Порядок формирования, уточнения и представления**

**показателей для составления и ведения кассового плана**

**по доходам местного бюджета**

2.1. Показатели для кассового плана по доходам местного бюджета формируются на основании:

1) прогноза поступлений доходов в местный бюджет в разрезе кодов классификации доходов бюджетов по главным администраторам доходов местного бюджета в объемах, утвержденных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете на текущий финансовый год;

2) сведений о распределении поступлений доходов в местный бюджет, администрируемых главными администраторами доходов местного бюджета, с поквартальной разбивкой на текущий финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2.2. В целях составления кассового плана: главные администраторы доходов местного бюджета, администрирующие соответствующие поступления, формируют сведения о поквартальном распределении поступлений доходов в местный бюджет на текущий финансовый год в электронном виде и в течение 5 рабочих дней после утверждения росписи по доходам представляют в сектор доходов комитета финансов на бумажном носителе по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2.3. Сектор доходов и налоговой политики отдела бюджетной политики и перспективного планирования комитета финансов администрации Волосовского муниципального района (далее – Сектор доходов) проверяет, согласовывает, обобщает полученную информацию и представляет прогноз поступлений доходов в местный бюджет на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов местного бюджета по [форме](#Par182) согласно приложению 1 к настоящему Порядку в течение 5 рабочих дней после утверждения росписи по доходам.

2.4. В целях ведения кассового плана: главные администраторы доходов местного бюджета, администрирующие соответствующие поступления, формируют уточненные сведения о поквартальном распределении поступлений соответствующих доходов в местный бюджет на текущий финансовый год в электронном виде и представляют в сектор доходов на бумажном носителе по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

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

2.5. Сектор доходов ежеквартально, не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом, составляет обобщенные уточненные [сведения](#Par182) о поквартальном распределении поступлений соответствующих доходов в местный бюджет в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2.6. В случае отклонения фактических поступлений по данному виду доходов местного бюджета в отчетном периоде от соответствующего показателя поквартального распределения доходов местного бюджета на текущий финансовый год на величину более чем 15 процентов от указанного показателя соответствующий главный администратор доходов местного бюджета представляет в сектор доходов пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 8 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

**3. Порядок формирования, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам местного бюджета**

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

1) сводной бюджетной росписи местного бюджета (лимитов бюджетных обязательств);

2) прогнозов кассовых выплат по расходам местного бюджета главных распорядителей средств местного бюджета с поквартальной разбивкой (далее – кассовый план выплат).

3.2. В целях составления кассового плана на очередной финансовый год:

3.2.1. Главные распорядители средств местного бюджета не позднее 10 календарных дней со дня принятия бюджета формируют кассовый план расходов по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку и представляют его на бумажном носителе в Сектор отраслевого финансирования.

3.2.2. Сектор отраслевого финансирования отдела бюджетной политики и перспективного планирования комитета финансов администрации Волосовского муниципального района (далее – Сектор отраслевого финансирования):

1) проверяет кассовые планы расходов на соответствие сводной бюджетной росписи местного бюджета (лимитам бюджетных обязательств). «Уведомления кассового плана по расходам», доведенные до статуса «Обработка завершена» и подписанные электронной подписью руководителя комитета финансов считаются доведенными;

2) в случае несоответствия кассового плана расходов сводной бюджетной росписи местного бюджета (лимитам бюджетных обязательств) отклоняет документы путем проставления соответствующего аналитического признака, с указанием причин в программном комплексе «АЦК-Финансы»;

3) при отсутствии замечаний к представленным кассовым планам расходов не позднее 5 календарных дней со дня поступления кассового плана главного распорядителя бюджетных средств формирует сводный кассовый план в программном комплексе «АЦК-Финансы».

3.3. В целях ведения кассового плана в течение текущего финансового года:

3.3.1. Главные распорядители средств местного бюджета в программном комплексе «АЦК-Финансы»:

1) ежемесячно до 25 числа текущего месяца вносят изменения в кассовый план расходов путем увеличения и (или) уменьшения показателей по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку. Уведомления об изменении кассового плана по расходам, доведенные до статуса «Обработка завершена» и подписанные электронной подписью руководителя комитета финансов, считаются доведенными;

2) вносят изменения в кассовый план расходов на текущий месяц не позднее 25 числа и не более 4 раз в месяц, за исключением случаев, связанных с внесением изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета (лимиты бюджетных обязательств).

3.3.2. Сектор отраслевого финансирования вправе отклонить предложения главных распорядителей средств местного бюджета по внесению изменений в кассовый план выплат в случае:

отсутствия средств местного бюджета для обеспечения поквартальной сбалансированности кассового плана;

нарушения главными распорядителями средств местного бюджета положений, указанных в пункте 3.3.1. настоящего Порядка.

**4. Порядок формирования, уточнения и представления показателей для составления и ведения кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета**

4.1. Показатели кассового плана исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий финансовый год формируются на основании прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета на текущий финансовый год с поквартальной разбивкой по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

4.2. В целях составления и ведения кассового плана сектор отраслевого финансирования и сектор доходов в программном комплексе «АЦК - Финансы»:

1) формируют прогноз кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита местного бюджета по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку;

1) ежеквартально формируют уточненный прогноз, указанный в подпункте 1 пункта 4.2. настоящего Порядка, путем увеличения и (или) уменьшения показателей по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку;

При уточнении указываются фактические кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита местного бюджета за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за отчетным месяцем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Приложение 1 |  |
|  |  | к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район в текущем финансовом году |
|  |  |
|  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **СВЕДЕНИЯ** |
| **о поквартальном распределении доходов в бюджет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_на 20 год** |
|  |   |   |  |  |
| Главный администратор доходов\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

 Единица измерения : рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации** | **Наименование дохода** | **Сумма на год, всего** | ***I квартал***  | ***II квартал***  | ***III квартал***  | ***IV квартал***  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
| Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

 |
|  |

Приложение 2

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения

бюджета муниципального

образования Волосовский муниципальный

район в текущем финансовом году

|  |  |
| --- | --- |
| **Кассовый план по расходам № от**  |  |
| **на квартал г.** |  | **Коды**  |
| Распорядитель: |  | по ОКПО |  |
| Получатель бюджетных средств: |  | по ОКПО |  |
| Единица измерения: |  | по ОКЕИ |  |
| Министерство, ведомство: |  | по ППП |  |
| Раздел и подраздел: |  | по ФКР |   |
| Целевая статья: |  | по КЦСР |   |
| Вид расходов: |  | по КВР |   |
| Основание: |  |  |  |
| **Наименование показателя** | **Бюджетная классификация** | **Тип бланка расходов** | **Расходное обязательство** | **Код цели** | **Кассовый план** |
|  | **КФСР** | **КЦСР** | **КВР** | **КОСГУ** | **КВСР** |  |  |  | **На год** | **1 квартал** | **2 квартал** | **3 квартал** | **4 квартал** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
| Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 3

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения

бюджета муниципального

образования Волосовский муниципальный

район в текущем финансовом году

|  |  |
| --- | --- |
| **Изменение кассового плана по расходам № от**  |  |
| **на квартал г.** |  | **Коды**  |
| Распорядитель: |  | по ОКПО |  |
| Получатель бюджетных средств: |  | по ОКПО |  |
| Единица измерения: |  | по ОКЕИ |  |
| Министерство, ведомство: |  | по ППП |  |
| Раздел и подраздел: |  | по ФКР |   |
| Целевая статья: |  | по КЦСР |   |
| Вид расходов: |  | по КВР |   |
| Основание: |  |  |  |
| **Наименование показателя** | **Бюджетная классификация** | **Тип бланка расходов** | **Расходное обязательство** | **Код цели** | **Кассовый план** |
|  | **КФСР** | **КЦСР** | **КВР** | **КОСГУ** | **КВСР** |  |  |  | **На год** | **1 квартал** | **2 квартал** | **3 квартал** | **4 квартал** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
| Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 4

к Порядку составления и ведения

кассового плана исполнения

бюджета муниципального

образования Волосовский муниципальный

район в текущем финансовом году

|  |
| --- |
| **Прогноз кассовых выплат и кассовых поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета** **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
| **на квартал г.** |  |
|  |  |
|  |  |
| Единица измерения: рублей |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **Наименование показателя** | **Сумма на год, всего** | **1 квартал** | **2 квартал** | **3 квартал** | **4 квартал** |
| Кассовые выплаты, всего |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Кассовые поступления, всего |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
|  |

 |  |  | Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |