



**АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КОТЛАС»**

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от « » декабря 2013 г. № ПРОЕКТ

г. КОТЛАС

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета муниципального образования «Котлас»**

В соответствии со статьями 215.1 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьёй 24 решения собрания депутатов МО «Котлас» от 17.05.2012 № 282-586-р «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас», руководствуясь Положением о Финансовом управлении администрации муниципального образования «Котлас», утвержденным решением собрания депутатов МО «Котлас» от 27.10.2011 № 237-491-р:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Котлас».

2. Признать утратившими силу распоряжения Финансового управления МО «Котлас»:

- от 28.12.2011 № 62 «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Котлас»;

- от 12.07.2013 № 28 «О внесении изменений в Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Котлас», утвержденный распоряжением Финансового управления МО «Котлас» от 28.12.2011 № 62».

3. Настоящее распоряжение подлежит официальному опубликованию и размещению на официальном сайте МО «Котлас» в

информационно-телекоммуникационной сети Интернет и вступает в силу с 01 января 2014 года.

4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Начальник Управления

Н.Г.Кошутина

Корюкаева Елена Борисовна

8(81837)5-15-30

«__» декабря 2013 г.

УТВЕРЖДЕН
распоряжением Финансового
управления МО «Котлас»
от « » декабря 2013г. № ПРОЕКТ

**Порядок составления и ведения кассового плана исполнения
бюджета муниципального образования «Котлас»**

1. Общие положения

1. Настоящий порядок разработан в соответствии со статьями 215.1 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 24 решения Собрания депутатов МО «Котлас» от 17.05.2012 № 282-586-р «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас» и устанавливает порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Котлас» (далее – кассовый план).

2. Кассовый план составляется и ведется Финансовым управлением администрации муниципального образования «Котлас» (далее – Финансовое управление МО «Котлас») на текущий финансовый год с ежемесячным распределением по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

3. Кассовый план составляется на основании:

- решения Собрания депутатов МО «Котлас» о бюджете муниципального образования «Котлас» (далее – решение о бюджете МО «Котлас»);
- сводной бюджетной росписи бюджета МО «Котлас» (далее – сводная роспись) и лимитов бюджетных обязательств.

4. Кассовый план включает следующие показатели:

- кассовый план по доходам бюджета МО «Котлас» (далее – кассовый план по доходам) в разрезе главных администраторов (администраторов) доходов бюджета МО «Котлас» (далее – главные администраторы (администраторы) доходов) и кодов классификации доходов бюджетов (приложение 2 к настоящему Порядку);
- кассовый план по расходам бюджета МО «Котлас» (далее – кассовый план по расходам) в разрезе главных распорядителей средств бюджета МО «Котлас» (далее – главные распорядители) общей суммой по каждому главному распорядителю;
- кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета МО «Котлас» (далее – кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета) в разрезе видов источников финансирования дефицита бюджета, а также предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета.

5. Кассовый план формируется Финансовым управлением МО «Котлас» и утверждается начальником Финансового управления МО «Котлас» не позднее 12 рабочих дней со дня принятия решения о бюджете МО «Котлас» по состоянию на 1 января текущего финансового года.

По итогам исполнения каждого месяца текущего финансового года начальником Финансового управления МО «Котлас» утверждается уточненный кассовый план по состоянию на последний календарный день отчетного месяца.

2. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по доходам

6. Кассовый план по доходам включает следующие группы доходов:

- налоговые и неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления.

7. Формирование кассового плана по доходам по группе доходов «налоговые и неналоговые доходы» осуществляется в следующем порядке:

7.1. Главные администраторы (администраторы) доходов направляют в Финансовое управление МО «Котлас» прогноз поступления доходов в бюджет МО «Котлас» на соответствующий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов с разбивкой по месяцам в срок до 20 декабря предшествующего очередному финансовому году.

7.2. На основании представленного главными администраторами (администраторами) доходов прогноза поступления доходов Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы Финансового управления МО «Котлас» (далее – Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы) формирует кассовый план по группе доходов «налоговые и неналоговые доходы» на соответствующий финансовый год по состоянию на 1 января соответствующего года в разрезе главных администраторов (администраторов) доходов бюджета и кодов классификации доходов бюджетов с разбивкой по месяцам.

7.3. В случае изменения главными администраторами (администраторами) доходов в течение финансового года размера месячных поступлений по группе доходов «налоговые и неналоговые доходы», главные администраторы (администраторы) доходов сообщают о данных изменениях в Финансовое управление МО «Котлас» с указанием причин изменения в срок до 20 числа месяца, предшествующего месяцу финансирования.

7.4. На основании представленных главными администраторами (администраторам) доходов данных об изменении размера месячных поступлений Отдел доходов и финансирования отраслей производственной сферы вносит изменения в утвержденный кассовый план по доходам в срок 24 числа месяца предшествующего месяцу финансирования.

8. Формирование кассового плана по доходам по группе доходов «безвозмездные поступления» осуществляется в следующем порядке:

8.1. Показатели кассового плана по группе доходов «безвозмездные поступления» по состоянию на 1 января текущего финансового года отражаются Отделом доходов и финансирования отраслей производственной сферы в декабре текущего года;

8.2. При формировании уточненного кассового плана по доходам по итогам исполнения каждого месяца текущего года Отделом доходов и финансирования отраслей производственной сферы доходы по группе «безвозмездные поступления» корректируются по фактическому поступлению средств из областного бюджета в бюджет МО «Котлас» за текущий месяц путем перемещения с декабря текущего года на месяц, за который формируется уточненный кассовый план.

9. Изменение показателей кассового плана по доходам осуществляется Отделом доходов и финансирования отраслей производственной сферы в следующих случаях:

- внесения изменений в решение о бюджете МО «Котлас»;
- уточнения показателей в разрезе кодов доходов бюджетной классификации в пределах общей суммы доходов по группе доходов «налоговые и неналоговые доходы»;
- уточнения показателей по группе доходов «безвозмездные поступления».

3. Порядок составления, уточнения и представления показателей для кассового плана по расходам

10. Кассовый план по расходам включает следующие группы расходов:

- расходы за счет собственных средств бюджета МО «Котлас»;
- расходы за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее – расходы за счет межбюджетных трансфертов).

11. Формирование кассового плана по расходам осуществляется в следующем порядке:

11.1. В соответствии с кассовым планом по доходам на очередной финансовый год, Финансовое управление МО «Котлас» формирует кассовый план по расходам на текущий финансовый год в разрезе

главных распорядителей по состоянию на 1 января текущего финансового года, при этом:

- расходы за счет собственных средств бюджета МО «Котлас» отражаются с разбивкой по месяцам текущего финансового года;

- расходы за счет межбюджетных трансфертов отражаются общей суммой в декабре текущего финансового года.

12. Бюджетный отдел Финансового управления МО «Котлас» и Отдел доходов финансирования отраслей производственной сферы Финансового управления МО «Котлас» (далее – курирующие отделы Финансового управления МО «Котлас») доводят до главных распорядителей письмом в произвольной форме показатели кассового плана по расходам на текущий финансовый год в разбивке по месяцам в срок до 25 числа месяца предшествующего месяцу проведения финансирования.

13. Главные распорядители представляют в срок не позднее двух рабочих дней до начала месяца проведения финансирования на бумажном носителе и посредством программного комплекса «АС-Бюджет», заявки на планируемые объемы финансирования на очередной месяц в размере доведенных показателей кассового плана по расходам на соответствующий месяц и в разрезе кодов классификации расходов бюджетов (глава, раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов) и классификации операций сектора государственного управления.

14. Курирующий отдел Финансового управления МО «Котлас» осуществляет проверку представленных главными распорядителями заявок на планируемые объемы финансирования на соответствие показателям, утвержденным решением о бюджете и (или) сводной бюджетной росписью, и общей сумме доведенных показателей кассового плана по расходам на соответствующий месяц, и производит подтверждение представленных заявок на очередной месяц в программном комплексе «АС-Бюджет».

При несоответствии данных заявок бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете и (или) сводной бюджетной росписью, и (или) общей сумме доведенных показателей кассового плана по расходам, курирующий отдел Финансового управления МО «Котлас» в течение одного рабочего дня возвращает представленные заявки главному распорядителю, для устранения несоответствий. Срок для устранения несоответствий не может превышать одного рабочего дня.

Курирующие отделы Финансового управления МО «Котлас» не позднее, чем за один рабочий день до начала месяца финансирования, подтверждают в программном комплексе «АС-Бюджет» планируемые объемы финансирования по главным распорядителям.

На основании подтвержденных курирующими отделами Финансового управления МО «Котлас» в программном комплексе «АС-Бюджет» планируемых объемов финансирования по главным распорядителям, Отдел бухгалтерского учета и отчетности Финансового управления МО «Котлас» (далее - Отдел бухгалтерского учета и отчетности) обеспечивает оформление кассового плана по расходам на месяц на бумажном носителе и представляет его на утверждение начальнику Финансового управления МО «Котлас» не позднее 1 числа месяца проведения финансирования.

15. Заявки на планируемые объемы финансирования по расходам за счет межбюджетных трансфертов предоставляются главными распорядителями в Финансовое управление МО «Котлас» на бумажном носителе и посредством программного комплекса «АС-Бюджет» в размере остатка средств на счете бюджета по соответствующему виду межбюджетного трансферта и в разрезе кодов классификации расходов бюджетов (глава, раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов) и классификации операций сектора государственного управления не позднее, чем за два рабочих дня до дня проведения финансирования за счет соответствующих межбюджетных трансфертов.

Курирующий отдел Финансового управления МО «Котлас» осуществляет проверку представленных главным распорядителем заявок на планируемые объемы финансирования по расходам за счет межбюджетных трансфертов на соответствие показателям, утвержденным решением о бюджете и (или) сводной бюджетной росписью, и производит подтверждение представленных заявок на очередной месяц в программном комплексе «АС-Бюджет».

При несоответствии представленных главным распорядителем бюджетных средств заявок на планируемые объемы финансирования по расходам за счет межбюджетных трансфертов бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете и (или) сводной бюджетной росписью, курирующий отдел Финансового управления МО «Котлас» в течение одного рабочего дня возвращает представленную заявку главному распорядителю, для устранения несоответствий.

16. Изменение показателей кассового плана по расходам осуществляется в следующих случаях:

- внесения изменений в решение о бюджете МО «Котлас» и (или) внесения изменений в сводную бюджетную роспись МО «Котлас»;
- уточнения объемов расходов за счет безвозмездных трансфертов;
- на основании письменных ходатайств (предложений) главных распорядителей об изменении помесечного распределения кассового плана по расходам в пределах общего объема на текущий финансовый

год по соответствующему главному распорядителю и (или) об изменении распределения планируемых объемов финансирования на текущий месяц между кодами классификации расходов бюджетов (глава, раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов) и классификации операций сектора государственного управления.

17. При необходимости внесения изменений в показатели кассового плана по расходам главные распорядители направляют в Финансовое управление МО «Котлас» в срок до 15 числа месяца проведения финансирования в письменном виде ходатайство (предложение) об изменении помесечного распределения кассового плана в пределах общего объема на текущий финансовый год по соответствующему главному распорядителю и (или) об изменении распределения планируемых объемов финансирования на текущий месяц между кодами классификации расходов бюджетов (глава, раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов) и классификации операций сектора государственного управления.

Предлагаемые главными распорядителями изменения не должны вести к образованию или увеличению кредиторской задолженности по уменьшаемым выплатам в соответствующем периоде.

Ходатайства (предложения) главных распорядителей, содержащие предложения на увеличение показателей кассового плана по расходам на соответствующий месяц, могут быть не удовлетворены при отсутствии возможности изыскать реальные источники, компенсирующие увеличение дефицита в соответствующем периоде. В этом случае курирующий отдел Финансового управления МО «Котлас» готовит письмо в произвольной форме с указанием причины отказа для внесения изменений в кассовый план по расходам.

18. Уточненный кассовый план по расходам за месяц по итогам исполнения каждого месяца текущего года оформляется Отделом бухгалтерского учета и отчетности на бумажном носителе по состоянию на последний календарный день отчетного месяца.

19. На основании сформированного Отделом бухгалтерского учета и отчетности уточненного кассового плана по расходам за отчетный месяц, заместителем начальника Финансового управления МО «Котлас» формируется уточненный кассовый план по расходам на текущий финансовый год и уточненный кассовый план исполнения бюджета МО «Котлас» на текущий финансовый год.

4. Доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей

20. Доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей осуществляется Отделом бухгалтерского учета и отчетности на основании представленных главными распорядителями

заявок на распределение объемов финансирования по рабочим дням с учетом наличия остатка средств на счете бюджета МО «Котлас».

В случае отсутствия остатка средств на счете бюджета МО «Котлас» заявка на распределение объемов финансирования в полном объеме не исполняется Отделом бухгалтерского учета и отчетности до момента поступления средств на счет бюджета МО «Котлас» в объеме необходимом для её исполнения.

21. Главные распорядители не позднее, чем за один рабочий день до дня проведения финансирования предоставляют в Отдел бухгалтерского учета и отчетности на бумажном носителе и посредством программного комплекса «АС-Бюджет», заявки на распределение объемов финансирования по соответствующим рабочим дням в разрезе кодов классификации расходов бюджетов (глава, раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов) и классификации операций сектора государственного управления.

Заявки на распределение объемов финансирования по соответствующим рабочим дням по расходам за счет межбюджетных трансфертов представляются при наличии остатка средств по соответствующему виду межбюджетного трансферта.

Заявки на распределение объемов финансирования в части предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям МО «Котлас» на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания предоставляются в следующем порядке:

- на 5 число месяца проведения финансирования (или ближайший следующий рабочий день, в случае если 5 число приходится на выходной день) – в размере, необходимом для выплаты заработной платы за предыдущий месяц по муниципальным бюджетным и автономным учреждениям МО «Котлас»;

- на 18 число месяца проведения финансирования (или ближайший следующий рабочий день, в случае если 18 число приходится на выходной день) – в размере, необходимом для выплаты аванса за текущий месяц, оплаты коммунальных услуг и прочих расходов.

22. Отдел бухгалтерского учета и отчетности осуществляет проверку представленных главными распорядителями заявок на распределение объемов финансирования на непревышение сумм, указанных в заявках остаткам бюджетных ассигнований и планируемых объемов финансирования, учтенных на лицевом счете главного распорядителя. По заявкам на распределение объемов финансирования по расходам за счет межбюджетных трансфертов также осуществляется проверка наличия остатка средств по виду межбюджетного трансферта, по которому представлена заявка.

При несоответствии данных заявок бюджетным ассигнованиям и (или) планируемым объемам финансирования, учтенных на лицевом

счете главного распорядителя, и (или) наличие остатка межбюджетного трансферта (по заявкам за счет межбюджетных трансфертов), Отдел бухгалтерского учета и отчетности в течение одного рабочего дня возвращает представленные заявки главному распорядителю, для устранения несоответствий.