

ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ
АДМИНИСТРАЦИИ ПЕРВОМАЙСКОГО РАЙОНА
ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

14.03.2012

р.п. Первомайский

№ 16

Об утверждении Порядка составления
и ведения кассового плана исполнения
районного бюджета в текущем
финансовом году

В соответствии со статьёй 217¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана районного бюджета в текущем финансовом году. Считать утратившим силу приказ финансового отдела администрации Первомайского района № 63 от 29.12.2008 года.

2. Довести данный приказ до главных администраторов доходов, главных распорядителей средств районного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета.

3. Главным администраторам доходов, главным распорядителям средств районного бюджета и главным администраторам источников финансирования дефицита районного бюджета обеспечить предоставление прогнозной информации в финансовый отдел администрации района в сроки, определённые в утверждённом Порядке.

4. Ведущему инженеру – электронику (А.В.Бацких) осуществить техническое обеспечение реализации в финансовом отделе администрации района Порядка составления и ведения кассового плана районного бюджета в текущем финансовом году.

5. Обязанности по ведению кассового плана исполнения районного бюджета возложить на: консультантов - Иванову Т.С., Пузикову И.А., специалиста I категории - Васильеву Ю.В.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового отдела
администрации района



Н.Н. Моисеева

С приказом ознакомлены:



УТВЕРЖДЕН приказом
финансового отдела администрации
Первомайского района Тамбовской
области от

ПОРЯДОК

составления и ведения кассового плана районного бюджета в текущем финансовом году

1. Общие положения

1.1. Порядок составления и ведения кассового плана районного бюджета в текущем финансовом году (далее - Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана районного бюджета в текущем финансовом году (далее - кассовый план), регламентирует состав и сроки представления главными администраторами доходов районного бюджета (далее - главные администраторы доходов), главными распорядителями средств районного бюджета (далее - главные распорядители) и главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета (далее - главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана, а также порядок доведения предельных объемов финансирования до главных распорядителей.

1.2. Кассовый план - прогноз кассовых поступлений в районный бюджет и кассовых выплат из районного бюджета в текущем финансовом году.

1.3. Кассовый план включает:
кассовый план на текущий финансовый год с поквартальной детализацией (приложение 1 к настоящему Порядку);

1.4. Кассовые поступления в районный бюджет включают в себя:
налоговые и неналоговые доходы районного бюджета;
дотации из областного бюджета;
целевые безвозмездные поступления;
поступления по источникам финансирования дефицита районного бюджета.

1.5. Кассовые выплаты из районного бюджета включают в себя:
расходы районного бюджета;
выплаты по источникам финансирования дефицита районного бюджета.

1.6. Составление и ведение кассового плана осуществляется финансовым отделом администрации Первомайского района Тамбовской области (далее финансовый отдел) на основании:

показателей для кассового плана по доходам районного бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном частью 2 настоящего Порядка;
показателей для кассового плана по расходам районного бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном частью 2 настоящего Порядка;
показателей для кассового плана по источникам финансирования дефицита районного бюджета, составляемых в порядке, предусмотренном частью 2 настоящего Порядка;
иных необходимых показателей.

1.7. Уточнение и представление в финансовый-отдел показателей для внесения изменений в кассовый план осуществляются в порядке, предусмотренном частью 4 настоящего Порядка.

2. Составление и ведение кассового плана

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

прогноза поступлений доходов в районный бюджет на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации (приложение 2 к настоящему Порядку);

прогноза доходов, администрируемых главными администраторами доходов районного бюджета, на текущий финансовый год в поквартальном распределении поступлений доходов (приложение 3 к настоящему Порядку).

2.2. Главные администраторы доходов представляют в финансовый отдел:

в электронном виде и на бумажном носителе:

прогноз доходов районного бюджета по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку (далее - прогноз доходов) не позднее 10 рабочих дней со дня утверждения решения о районном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период (далее – решение о районном бюджете);

уточненные прогнозы доходов - не позднее 10 марта, 10 июня и 10 сентября соответственно;

на бумажном носителе: ежеквартально, до 10 числа, следующего за отчетным кварталом, справку об исполнении доходов районного бюджета по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

2.3. Финансовый отдел:

первоначальный прогноз поступлений доходов на основе прогноза доходов главных администраторов доходов на финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации по форме приложения 2 к настоящему Порядку не позднее 20 рабочих дней со дня решения о бюджете;

уточненные прогнозы доходов - не позднее 20 марта, 20 июня и 20 сентября соответственно.

Далее финансовый отдел на основе прогноза доходов главных администраторов доходов по безвозмездным поступлениям составляет:

первоначальный прогноз поступлений доходов на финансовый год в

разреze кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации по форме приложения 2 к настоящему Порядку не позднее 20 рабочих дней со дня решения о районном бюджете;

уточненные прогнозы доходов - не позднее 20 марта, 20 июня и 20 сентября соответственно.

2.4. Показатели для кассового плана по доходам районного бюджета формируются на основании:

сводной бюджетной росписи районного бюджета;

прогнозов главных распорядителей по кассовым выплатам расходов районного бюджета на текущий финансовый год с поквартальной детализацией (приложение 5 к настоящему Порядку).

2.5. В целях составления кассового плана:

главные распорядители составляют прогнозы кассовых выплат и представляют в финансовый отдел на бумажном носителе по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку с сопроводительным письмом:

на текущий финансовый год с поквартальной детализацией - в течение двух рабочих дней после получения показателей сводной бюджетной росписи районного бюджета;

уточненные прогнозные данные - не позднее 10 марта, 10 июня и 10 сентября.

2.6. Финансовый отдел проверяет прогнозы кассовых выплат, составленных главными распорядителями, и принимает к исполнению.

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

сводной бюджетной росписи районного бюджета;

прогноза кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета на текущий финансовый год с поквартальной детализацией по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку;

первоначальный - в течение 20 рабочих дней со дня принятия решения о районном бюджете;

уточненные прогнозы - не позднее 20 марта, 20 июня, 20 сентября соответственно;

2.8. Финансовый отдел в течение трех рабочих дней формирует подготовленную информацию, определенную пунктами 2.3, 2.5 и 2.7 настоящего Порядка, формирует проект кассового плана на текущий финансовый год с поквартальной детализацией по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2.9. В случае сбалансированности проекта кассового плана (прогноз остатка на едином счете на конец квартала положительный) проект визируется начальниками финансового отдела,

2.10. Финансовый отдел на основании утвержденного кассового плана формирует предельные объемы финансирования главных распорядителей (далее - Лимиты) по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку,

равные прогнозам кассовых выплат, составленных главными распорядителями и представленных в финансовый отдел в соответствии с пунктом 2.5 настоящего Порядка.

2.11. Лимиты подписываются начальником финансового отдела.

Утвержденные Лимиты доводятся финансовым отделом до главных распорядителей в течение 2 рабочих дней со дня их утверждения в электронном виде или на бумажном носителе.

2.12. Главные распорядители распределяют доведенные до них Лимиты по подведомственным им получателям средств районного бюджета и доводят их в течение 2 рабочих дней со дня получения Лимитов от финансового отдела.

2.13. В случае несбалансированности проекта кассового плана и невозможности сбалансировать кассовый план за счет привлечения источников финансирования дефицита районного бюджета, необходимо произвести расчеты;

производятся расчеты Лимитов по главным распорядителям в соответствии с поправочным коэффициентом по следующему алгоритму:

$$L = K \times Z_{\text{рай}}$$

$$K = 1 - \frac{Z_{\text{рай}} - P_{\text{рай}}}{Z_{\text{рай}}}$$

где:

L - Лимиты главных распорядителей;

K - поправочный коэффициент;

Z_{рай} - заявка главного распорядителя на финансирование на квартал (за исключением расходов за счет целевых средств из областного бюджета);

Z_{рай} - общий объем средств на финансирование на квартал по заявкам главных распорядителей (за исключением расходов за счет целевых средств из районного бюджета);

P_{рай} - поступления, предусмотренные в проекте кассового плана на квартал (за исключением расходов за счет целевых средств из областного бюджета).

Сумма сокращенной заявки главного распорядителя на финансирование на квартал учитывается в последующих кварталах с учетом сбалансированности кассового плана в соответствующем квартале;

формировать сбалансированный уточненный проект кассового плана;

представляет проект кассового плана, завизированный начальником финансового отдела;

3. Формирование заявки на финансирование главными распорядителями

3.1. Главные распорядители составляют прогнозы кассовых выплат в

форме заявки на финансирование (кассовый план) согласно приложению 5 к настоящему Порядку. Кассовый план формируется в разрезе бюджетополучателей на основании представленных ими заявок на финансирование.

3.2. Бюджетополучатель составляет заявку на финансирование (кассовый план) по форме, установленной главным распорядителем, на текущий финансовый год с поквартальной детализацией.

Заявка на финансирование (кассовый план) (далее - Заявка) должна быть составлена в пределах доведенных бюджетополучателю бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (с учетом расходов, осуществляемых за счет целевых средств из федерального бюджета) по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджетов, классификации операций сектора государственного управления, а также кодам целей по целевым средствам из областного бюджета.

3.3. Финансовый отдел осуществляет проверку полученных от главных распорядителей Заявок годовым объемам бюджетных ассигнований, утвержденных решением о районном бюджете.

В случае выявления несоответствия суммы Заявки годовому объему бюджетных ассигнований, утвержденному главному распорядителю в соответствии с решением о районном бюджете, возвращается главному распорядителю для приведения её в соответствие с доведенными бюджетными ассигнованиями.

4. Порядок внесения изменений в кассовый план

4.1. Изменения в кассовый план вносятся в случае изменений показателей, указанных в пунктах 2.1, 2.4, 2.7 настоящего Порядка.

При внесении изменений в кассовый план учитываются ранее планируемые расходы предыдущих периодов нарастающим итогом с начала финансового года.

4.2. Финансовый отдел вносит изменения в кассовый план в соответствии с пунктом 4.1 Порядка не позднее 20 числа текущего месяца уточненные данные по формам, указанным в пунктах 2.3 и 2.7 настоящего Порядка.

Финансовый отдел при поступлении из областного бюджета целевых средств (субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) сверх объемов, утвержденных решением о районном бюджете, вносит соответствующие изменения в показатели кассового плана по доходам и расходам районного бюджета.

4.3. Главные распорядители вносят в финансовый отдел предложения по внесению изменений в кассовый план одновременно с пояснительной запиской, обосновывающей необходимость внесения изменений, не позднее 22 числа текущего месяца на бумажном носителе по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку с сопроводительным письмом.

При представлении главными распорядителями в финансовый

отдел предложений по внесению изменений в сводную бюджетную роспись районного бюджета к письму одновременно прилагаются соответствующие предложения по изменениям в кассовый план.

Изменения в кассовый план по истекшим кварталам не вносятся.

Перераспределение расходов по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов, классификации операций сектора государственного управления классификации расходов бюджетов в пределах доведенных главному распорядителю на текущий квартал предельных объемов финансирования осуществляется в программном комплексе «Бюджет - КС» до конца текущего месяца.

4.4. Финансовый отдел после проверки обоснованности предлагаемых главными распорядителями изменений, не позднее 23 числа текущего месяца включает ее в уточненный кассовый план и принимает решения о внесении изменений в Лимиты.

4.5. Проект уточненного кассового плана формируется об уточнении доходов, расходов и источников финансирования дефицита районного бюджета не позднее 27 числа текущего месяца.

В случае несбалансированности проекта уточненного кассового плана финансовый отдел осуществляет расчет по уменьшению Лимитов главных распорядителей на квартал по алгоритму, указанному в пункте 2.14 настоящего Порядка. Решение об уменьшении Лимитов главных распорядителей принимается начальником финансового отдела на основании произведенного расчета.

Начальник финансового отдела вправе применить иной механизм сокращения расходов, отличный от вышеуказанного.

Уточненный кассовый план одновременно с пояснительной запиской и расчетом уточненных Лимитов направляется для утверждения начальнику финансового отдела.

4.6. При внесении изменений в Лимиты, доведенные ранее главным распорядителям финансовый отдел доводит до них в электронном виде или на бумажном носителе в течение 2 рабочих дней со дня их утверждения внесенные изменения по форме согласно приложению 8 к настоящему Порядку.

4.7. Главные распорядители доводят до подведомственных им бюджетополучателей изменения в Лимиты в течение 2 рабочих дней со дня получения их от финансового отдела.

4.8. Главный распорядитель самостоятельно определяет порядок внесения изменений в Лимиты подведомственных ему бюджетополучателей с учетом действия положений настоящего Порядка.

4.9. Главный распорядитель в пределах доведенных ему Лимитов вправе самостоятельно вносить изменения в Лимиты между подведомственными ему бюджетополучателями без представления информации в Управление.

плана районного бюджета в текущем финансовом году
 УТВЕРЖДАЮ
 Начальник финансового отдела Первомайского района
 Тамбовской области

Н.Н. Моисеевой
 20 г.

Кассовый план районного бюджета
 на _____ год
 по состоянию на _____

Наименование	Уточненный план по бюджету	Текущий финансовый год (нарастающим итогом)				(рублей)
		1 квартал	1 полугодие	9 месяцев	год	Отклонение от уточненного плана
1	2	3	4	5	6	7
Остатки на едином счете районного бюджета на начало периода						
Поступления всего:						
1. Налоговые и неналоговые доходы						
2. Дотации из районного бюджета						
3. Целевые безвозмездные поступления						
4. Поступления по источникам финансирования дефицита районного бюджета						
Выплаты всего:						
1. Районные средства						
2. Областные средства						
3. Выплаты по источникам финансирования дефицита районного бюджета						
Остатки на едином счете районного бюджета на конец периода						

Зам. начальника финансового отдела
 Консультант финансового отдела
 Консультант финансового отдела

65

ПРОГНОЗ ПОСТУПЛЕНИЙ ДОХОДОВ РАЙОННЫЙ БЮДЖЕТ
НА _____ ГОД

о состоянию на
рублей

Доходы		Прогноз 1 квартала	Прогноз 2 квартала	Итого 1 полугодие	Прогноз 3 квартала	Итого 9 месяцев	Прогноз 4 квартала	Итого прогноз пагод	Утверждено по районному бюджету на текущий год	Отклонение прогноза от утвержденного районного бюджета
Код бюджетной классификации доходов	Наименование кода поступлений в областной бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, программы (подпрограммы), КОСГУ									
1	2	3	4	5 = 3 + 4	6	7 = 5 + 6	8	9 = 7 + 8	10	11 = 9 - 10
	1. Налоговые и неналоговые доходы									
	2. Дотации из областного бюджета									
	3. Целевые безвозмездные поступления									
Итого:										

Зам начальника финансового отдела

Консультант финансового отдела

подпись)
подпись)

(расшифровка подписи)
(расшифровка подписи)

Прогноз доходов районного бюджета на

год, администрируемых

(код и наименование главного администратора доходов районного бюджета)

Код бюджетной классификации доходов	Наименование кода поступлений в областной бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, программы (подпрограммы), КОСГУ	Прогноз 1 квартала	Прогноз 2 квартала	Итого 1 полугодие	Прогноз 3 квартала	Итого 9 месяцев	Прогноз 4 квартала	Итого прогноз пагод	Утверждено по районному бюджету на текущий финансовый год	Отклонение прогноза от утвержденного районного бюджета
1	2	3	4	5 = 3 + 4	6	7 = 5 + 6	8	9 = 7 + 8	10	11 = 9 - 10
	1. Налоговые и неналоговые доходы									
	2. Дотации из областного бюджета									
	3. Целевые безвозмездные поступления									
Итого:										

Подпись руководителя главного администратора
доходов районного бюджета

(подпись, расшифровка подписи)

ФИО исполнителя, телефон

2012 г.

69

Прогноз доходов районного бюджета на
2012 год, администрируемых по коду 205
администрацией Первомайского района

(код и наименование главного администратора доходов районного бюджета)

Код бюджетной классификации доходов	Наименование кода поступлений в областной бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, программы (подпрограммы), КОСГУ	Прогноз 1 квартала	Прогноз 2 квартала	Итого 1 полугодие	Прогноз 3 квартала	Итого 9 месяцев	Прогноз 4 квартала	Итого прогноз пагод	Утверждено по районному бюджету на текущий финансовый год	Отклонение прогноза от утвержденного районного бюджета
1	2	3	4	5 = 3 + 4	6	7 = 5 + 6	8	9 = 7 + 8	10	11 = 9 - 10
	1. Налоговые и неналоговые доходы									
	2. Дотации из областного бюджета									
	3. Целевые безвозмездные поступления									
Итого:										

Подпись руководителя главного администратора
доходов районного бюджета

(подпись, расшифровка подписи)

ФИО исполнителя, телефон

2012 г.

89

Приложение 4 к Порядку составления
и ведения кассового плана районного
бюджета в текущем финансовом году

Справка об исполнении
доходов районного бюджета

на

20 года

наименование отчетного периода - ежеквартально
нарастающим итогом с начала года

(код главного администратора доходов районного бюджета)

(рублей)

Код бюджетной классификации доходов	Наименование кода поступлений в районный бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, программы (подпрограммы), КОСГУ	Прогноз	Исполнено	Причины отклонения от прогноза

Подпись руководителя главного администратора
доходов районного бюджета

(подпись, расшифровка подписи)

ФИО исполнителя, телефон

20 г

Приложение 5 к Порядку составления
и ведения кассового плана районного
бюджета в текущем финансовом году

Заявка на финансирование на квартал года

Наименование показателя	1 квартал	2 квартал	1 полугодие	3 квартал	9 месяцев	4 квартал	Год
1. Расходы за счет средств районного бюджета							
2. Расходы за счет целевых средств из районного бюджета							
Итого:							

Руководитель

(наименование главного распорядителя средств районного бюджета)

(подпись, расшифровка подписи)

ФИО исполнителя, телефон

« » 20 г.

04

Приложение 6 к Порядку составления
и ведения кассового плана районного
бюджета в текущем финансовом году

Прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита районного бюджета

на _____ ГОД

Наименование показателя	Прогноз на 1 квартал	Прогноз на 2 квартал	Итого 1 полугодие	Прогноз на 3 квартал	Итого 9 месяцев	Прогноз на 4 квартал	Итого прогноз на год	Утверждено в районном бюджете на текущий финансовый год	Отклонение прогноза от утвержденного районного бюджета
1	2	3	4 = 2+3	5	6 = 4+5	7	8 = 6+7	9	10 = 8-9
Ожидаемый дефицит районного бюджета									
Поступления по источникам финансирования дефицита районного бюджета - всего									
из них:									
Выплаты по источникам финансирования дефицита районного бюджета - всего									
из них:									

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 7 к Порядку составления
и ведения кассового плана районного
бюджета в текущем финансовом году

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового
отдела

20

Предельные объёмы финансирования
(без учета целевых средств из областного бюджета)
на _____ квартал 20 ____ года

(тыс. рублей)

Наименование главных распорядителей средств областного бюджета	Сумма
Итого:	

(подпись)

Приложение 8 к Порядку составления
и ведения кассового плана районного
бюджета в текущем финансовом году

УТВЕРЖДАЮ
Начальник финансового
отдела

20

Дополнительные предельные объёмы финансирования
(без учета целевых средств из областного бюджета)
на _____ квартал 20 ____ года

(тыс. рублей)

Наименование главных распорядителей средств районного бюджета	Сумма
Итого:	

(подпись)