

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ КЛЕТНЯНСКОГО РАЙОНА**

П Р И К А З

от 12 января 2018 года №3
п.Клетня

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

В целях реализации статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

П р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения в текущем финансовом году.
2. Ведущему специалисту по информационным технологиям обеспечить техническую реализацию задач, связанных с составлением и ведением кассового плана исполнения районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения в текущем финансовом году.
3. Специалисту (Анохова Е.А.) направить настоящий приказ главным распорядителям средств районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения, главным администраторам доходов районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения, главным администраторам, источников финансирования дефицита районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения для исполнения, органам местного самоуправления городского и сельских поселений для руководства.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника финансового управления И.В.Курашину.
5. Признать утратившими силу с 1 января 2018 года:
приказ финансового управления администрации Клетнянского района от 29.12.2007 №38 " Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана районного бюджета в текущем финансовом году»;
приказ финансового управления администрации Клетнянского района от 08.02.2010 №2 «О внесении изменений в приказ финансового управления от 29.12.2007 №38 " Об утверждении Порядка-составления и ведения кассового плана районного бюджета в текущем финансовом году»;

приказ финансового управления администрации Клетнянского района от
29.05.2012 №7 «О внесении изменений в приказ финансового управления от
29.12.2007 №38 " Об утверждении Порядка составления и ведения кассового
плана районного бюджета в текущем финансовом году;

18.01.2011 №5 «О внесении изменений в приказ финансового управления от
29.12.2007 №38 " Об утверждении Порядка составления и ведения кассового
плана районного бюджета в текущем финансовом году;

Заместитель главы администрации района,
начальник финансового управления
администрации Клетнянского района



В.Н.Кортелева.

Получил: Довл

12.03.2018

12.01.2018

12.01.2018

Довл

Довл

Утвержден

Приказом финансового управления

от 12 января 2018 года №3

**Порядок составления и ведения кассового плана
исполнения районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения в текущем
финансовом году**

Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения в текущем финансовом году.

**I. Состав кассового плана исполнения районного бюджета и бюджета Клетнянского
городского поселения**

В состав кассового плана исполнения районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения в текущем финансовом году (далее – кассовый план) включается:

1. Кассовый план по доходам на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией в разрезе главных администраторов и кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации.
2. Кассовый план по расходам на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией по главным распорядителям бюджетных средств, в разрезе кодов классификации расходов бюджета (код главного распорядителя, распорядителя, раздела, подраздела, целевой статьи (муниципальной программы и непрограммному направлению деятельности), вида расходов).
3. Кассовый план по источникам внутреннего финансирования дефицита на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита и кодов источников внутреннего финансирования дефицита.
4. Остаток средств на счете районного бюджета (40204) и счете бюджета Клетнянского городского поселения (40204) на начало периода.

**II. Порядок составления и утверждения кассового плана исполнения районного
бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения**

Кассовый план составляется финансовым управлением администрации Клетнянского района (далее финансовое управление) на основании показателей для кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения на текущий финансовый год с ежемесячной детализацией.

Составление кассового плана осуществляется в следующем порядке:

до 20 декабря отчетного финансового года:

главные администраторы доходов бюджета по налоговым и неналоговым доходам, установленные решением Клетнянского районного Совета народных депутатов, решением Клетнянского поселкового Совета народных о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период (далее – главные администраторы доходов), на основании утвержденных показателей поступлений доходов в бюджет формируют ежемесячное распределение администрируемых ими поступлений, соответствующих доходов в бюджет на очередной финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджетов по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и представляют в финансовое управление на бумажном носителе;

главные распорядители средств бюджета (далее – главные распорядители) на основании заявок бюджетополучателей формируют в программном продукте по учету операций по исполнению бюджета (далее – автоматизированная система) в разрезе кодов бюджетной классификации кассовый план выплат на 12 месяцев из расчета 1/12 на месяц от утвержденных предельных бюджетов в целом по главному распорядителю (за исключением отдельных случаев, по согласованию с финансовым управлением). Расходы на заработную плату с 1 по 5 число последующего месяца планируются в предыдущем месяце. Кассовый план выплат формируется на лицевые счета получателей, по которым сформирована сводная бюджетная роспись;

главные администраторы доходов по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ формируют в автоматизированной системе кассовый план безвозмездных поступлений на 12 месяцев. Кассовый план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ должен быть сбалансирован главным администратором доходов с прогнозом кассовых выплат из бюджета.

до 25 декабря отчетного финансового года:

а) специалист по доходам и специалист по городскому поселению финансового управления представляют прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет бюджет Клетнянского городского поселения на очередной финансовый год с ежемесячным распределением в разрезе кодов классификации доходов бюджетов согласно приложению 2 к Порядку.

б) главные распорядители средств районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения, главные администраторы доходов по безвозмездным поступлениям представляют в финансовое управление прогноз кассовых выплат из районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения и прогноз поступлений с ежемесячной разбивкой по форме согласно приложениям 3, 1 к Порядку соответственно.

в) показатели для кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения представляются главными администраторами, по форме согласно приложению 4 к Порядку.

Специалисты финансового управления ответственные за формирование кассового плана на основании прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета, прогноза кассовых выплат из районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения, поступлений источников финансирования дефицита бюджета формируют кассовый план на текущий финансовый год по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

Кассовый план на текущий финансовый год согласовывается с заместителем начальника финансового управления и утверждается начальником финансового управления.

III. Порядок уточнения показателей кассового плана исполнения районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения, доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей

Кассовый план на текущий финансовый год ежемесячно подлежит уточнению.

В целях формирования уточненных сведений о помесечном распределении кассового плана районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения:

главные администраторы доходов районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения по налоговым и неналоговым доходам формируют уточненные сведения о помесечном распределении администрируемых ими поступлений соответствующих доходов в районный бюджет и бюджет Клетнянского городского поселения на текущий финансовый год по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку;

специалист по доходам и специалист по городскому поселению финансового управления, главные администраторы доходов по безвозмездным поступлениям, главные распорядители средств районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения представляют уточненные сведения о помесечном распределении на текущий финансовый год.

При уточнении кассового плана по доходам указываются фактические кассовые поступления по доходам за отчетный период и уточняются соответствующие показатели периода, следующего за текущим месяцем.

Уточненные сведения о помесечном распределении поступлений доходов в районный бюджет и бюджет Клетнянского городского поселения и на текущий финансовый год представляются главными администраторами доходов районного бюджета по налоговым и неналоговым доходам и главными администраторами доходов по безвозмездным поступлениям в финансовое управление на бумажном носителе по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку в срок не позднее второго числа месяца, следующего за отчетным.

В случае отклонения фактических поступлений доходов районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения в отчетном периоде от соответствующего показателя помесечного распределения доходов бюджета на текущий финансовый год, на величину более чем

5 процентов от указанного показателя, специалист по доходам и специалист по городскому поселению представляет пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В ходе исполнения бюджета показатели кассового плана по кассовым выплатам в течение текущего месяца могут быть изменены следующих случаях:

- а) внесение изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год;
- б) внесение изменений в сводную бюджетную роспись бюджета в случаях, установленных статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- в) в связи с перераспределением лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных главному распорядителю в текущем финансовом году, по соответствующему разделу, подразделу, целевой статье (муниципальной программе и непрограммному направлению деятельности), группе, подгруппе и элементу видов расходов;
- г) необходимость перемещения показателей кассового плана между кодами бюджетной классификации в пределах текущего месяца и периодами текущего финансового года».

По истечении каждого календарного месяца специалисты финансового управления ответственные за ведение кассового плана формируют уточненный кассовый план на текущий финансовый год.

Составление уточненного кассового плана осуществляется в следующем порядке:

Специалист по доходам и специалист по городскому поселению финансового управления не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным, представляют уточненные сведения о ежемесячном распределении налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет и бюджет Клетнянского городского поселения (приложение 2). Уточненный прогноз налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет и бюджет Клетнянского городского поселения на текущий финансовый год согласовывается с заместителем начальника финансового управления.

По безвозмездным поступлениям из федерального и областного бюджета главные администраторы доходов по безвозмездным поступлениям представляют в финансовое управление уточненные сведения по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку

Главные распорядители не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным, представляют в финансовое управление уточненный прогноз кассовых выплат из районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения с детализацией по месяцам по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку. Предыдущий месяц подлежит уточнению под проведенные кассовые выплаты (за исключением выплат, осуществляемых за счет целевых средств федерального и областного бюджета). Выплаты, осуществляемые за счет целевых средств федерального и областного бюджета, уточняются под проведенное финансирование за истекший период. Последующие месяцы корректируются в автоматизированной системе изменениями («+», «-»)

В случае отклонения фактических кассовых выплат по главному распорядителю районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения в отчетном периоде от прогноза кассовых

выплат по расходам на величину более чем на 5 процентов, соответствующий главный распорядитель, средств районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения представляет в финансовое управление пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

Показатели для уточненного кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения представляются главными администраторами, в финансовое управление не позднее 28 числа текущего месяца (приложение 4).

специалисты финансового управления ответственные за ведение кассового плана на основании уточненных данных кассового плана по доходам, расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения формируют уточненный кассовый план районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения на текущий финансовый год (приложение 5).

В случае внесения изменений в Решение районного Совета народных депутатов и решения Клетнянского поселкового Совета народных депутатов на очередной финансовый год и на плановый период о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, специалисты финансового управления ответственные за ведение кассового плана на основании предложений в недельный срок с даты вступления в силу Решения, вносят изменения в кассовый план районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения на текущий финансовый год и плановый период (приложение 5).

Уточненный кассовый план согласовывается с заместителем начальника финансового управления и утверждается руководителем финансового управления.

Согласно статье 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое управление доводит до главных распорядителей предельные объемы оплаты денежных обязательств в соответствующем месяце текущего финансового года (предельные объемы финансирования), в соответствии с утвержденным кассовым планом, по форме согласно приложению 8 к настоящему Приказу. На основании мотивированных письменных обращений главных распорядителей бюджетных средств может быть осуществлено изменение предельных объемов финансирования на текущий месяц, изменения доводятся финансовым управлением по форме согласно приложению 9 к настоящему Приказу. В течение текущего месяца перераспределение показателей кассового плана по расходам (за исключением уточнения кассового плана по расходам на основании внесения изменений в сводную бюджетную роспись), в автоматизированной системе осуществляется в соответствии перечнем видов изменений, утвержденных приложением 10 к настоящему Приказу. Главные распорядители бюджетных средств имеют право без письменного обращения перераспределять показатели кассового плана между подведомственными получателями в пределах одного кода бюджетной классификации, не приводящее в целом к изменению сводного кассового плана по этому коду бюджетной классификации.

В случае использования средств резервного фонда администрации района внесение изменений в кассовый план по расходам по главному распорядителю бюджетных средств «финансовое управление Клетнянского района» осуществляется на основании соответствующих распоряжений администрации района о выделении средств в трехдневный срок после внесения изменений в сводную бюджетную роспись. Уведомление об уменьшении показателей кассового плана по главному распорядителю бюджетных средств «финансовое управление администрации Клетнянского района» в случае расходования средств резервного фонда администрации района иными главными распорядителями бюджетных средств доводится одной суммой последним числом текущего месяца

Настоящий Порядок вступает в силу с 1 января 2018 года.

**Заявка
на финансирование**
на _____ года
(месяц)

**Главный распорядитель, распорядитель средств районного бюджета и бюджета
Клетнянского городского поселения:**

_____ (наименование главного распорядителя, распорядителя средств районного бюджета и
бюджета Клетнянского городского поселения)

(в рублях)

Наименование	КВСР (глава)	РЗ	ПР	ЦСР	ВР	Сумма на месяц
(раздела)			x	x	x	
(подраздела)				x	x	
(целевой статьи)					x	
(вида расходов)						

Экономическая классификация расходов:

(в рублях)

Операции сектора государственного управления		Дата, на которую приходится кассовый расход						Итого за (месяц) 2008г.
Наименование	Код	(число)	(число)	(число)	(число)	(число)	(число)	
Заработная плата	211							
Прочие выплаты	212							
Начисления на оплату труда	213							
Услуги связи	221							
Транспортные услуги	222							
Коммунальные услуги	223							
Арендная плата за пользование имуществом	224							
Услуги по содержанию имущества	225							
Прочие услуги	226							
Безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным и муниципальным организациям	241							
Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242							
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	251							
Пособия по соц. страхованию населения	261							
Пособия по социальной помощи населению	262							
Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263							
Прочие расходы	290							
Увеличение стоимости основных средств	310							
Увеличение стоимости нематериальных активов	320							
Увеличение стоимости материальных запасов	340							
ВСЕГО								

Главный распорядитель, распорядитель:

_____ (наименование должности руководителя)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

Исполнитель _____

к Порядку составления и ведения кассового
 плана исполнения районного бюджета и
 бюджета Клетнянского городского поселения
 в текущем финансовом году

**УВЕДОМЛЕНИЕ
 о предельных объемах финансирования**

на _____ 20 года
 (месяц, год)
 от " _____ " _____ 20 г.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств _____

Основание: _____

Единица измерения: руб.

Сумма		Примечание
с начала года	на месяц	

Руководитель _____

(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

расшифровка подписи

Исп.

тел.

Приложение №9

к Порядку составления и ведения
кассового плана исполнения районного
бюджета и бюджета Клетнянского
городского поселения в текущем
финансовом году

УВЕДОМЛЕНИЕ
об изменениях предельных объемов финансирования

на _____ 20 _____ года
(месяц, год)
от " _____ " _____ 20 _____ г.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств _____

Основание: _____

Единица измерения: руб.

Сумма		Примечание
с начала года учетом изменений)	(с изменений (+, -)	

Руководитель _____

(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

расшифровка подписи

Исп.

тел.

к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета и бюджета Клетнянского городского поселения в текущем финансовом году

ПЕРЕЧЕНЬ
видов изменений, применяемый при ведении кассового плана
по расходам районного бюджета и бюджета Клетнянского городского
поселения

Код вида изменений	Наименование вида изменений
101	в связи с недостаточностью средств на текущий месяц
102	в связи с перемещением показателей кассового плана в пределах текущего месяца

1. Introduction

2. Methodology

3. Results

4. Discussion

5. Conclusion

6. References

7. Appendix

8. Index

9. Glossary

10. Bibliography

11. Acknowledgements

12. Author's Note

13. Contact Information

14. Declaration of Interest

15. Funding

16. Ethics Approval

17. Data Availability

18. Abstract

19. Keywords

20. Correspondence

21. Supplementary Material

22. References

23. Appendix

24. Index

25. Glossary

26. Bibliography

27. Acknowledgements

28. Author's Note

29. Contact Information

30. Declaration of Interest

31. Funding

32. Ethics Approval

33. Data Availability

Journal of Business and Management Studies

