



«Инта»
кар кытша
муниципальной юкӧнлӧн
администрацияса
сьӧм овмӧсӧн веськӧдланін

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
администрации муниципального
образования городского округа
«Инта»

ПРИКАЗ

30 декабря 2013 г.
169840, Республика Коми, г.Инта

№ 61

Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования городского округа «Инта»

На основании статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе муниципального образования городского округа «Инта» и в целях организации исполнения бюджета муниципального образования городского округа «Инта» приказываю:

1. Утвердить порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования городского округа «Инта» согласно приложению.
2. Приказ Финансового управления администрации муниципального образования городского округа «Инта» от 12 декабря 2011 года № 49 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования городского округа «Инта»» признать утратившим силу.
3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2014 года.

Начальник Финансового управления
администрации МОГО «Инта»

О.В. Барабаш

**ПОРЯДОК
СОСТАВЛЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ КАССОВОГО ПЛАНА
ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ИНТА»**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования городского округа «Инта» (далее - Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городского округа «Инта» (далее - МОГО «Инта»).

1.2. Под кассовым планом исполнения бюджета МОГО «Инта» понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет МОГО «Инта» и кассовых выплат из бюджета МОГО «Инта» в текущем финансовом году.

1.3. Настоящий Порядок определяет правила составления и ведения кассового плана исполнения бюджета, состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета МОГО «Инта» (далее- главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета МОГО «Инта» (далее- главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета МОГО «Инта» (далее- главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МОГО «Инта».

1.4. Составление и ведение кассового плана исполнения бюджета осуществляется Финансовым управлением администрации МОГО «Инта» (далее - Финансовое управление) в электронном виде в автоматизированной системе исполнения бюджета «АЦК - Финансы» (далее – система «АЦК - Финансы»).

2. Показатели кассового плана исполнения бюджета

2.1. Кассовый план исполнения бюджета МОГО «Инта» формируется по форме, согласно приложению 1 к настоящему Порядку итоговыми суммами и включает следующие основные показатели:

2.1.1. Всего кассовых поступлений, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления;
- поступление по источникам финансирования дефицита бюджета.

2.1.2. Всего кассовых выплат, в том числе:

- расходы бюджета;
- выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета;

2.1.3. Разница кассовых поступлений и кассовых выбытий.

2.1.4. Предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета.

2.1.5. Остаток средств на едином счете бюджета МОГО «Инта» на начало отчетного периода.

2.1.6. Остаток средств на едином счете бюджета МОГО «Инта» на конец отчетного периода.

3. Формирование кассового плана исполнения бюджета

3.1. Кассовый план исполнения бюджета составляется на основе сведений,

предоставляемых главными распорядителями, главными администраторами доходов и главными администраторами источников.

3.2. Сведения предоставляются в Финансовое управление за 5 рабочих дней до начала очередного финансового года в разрезе поквартальной разбивки:

- главными администраторами доходов в соответствии с объемами поступления доходов, утвержденных решением Совета МОГО «Инта» на очередной финансовый год по форме согласно приложению 2;

- главными администраторами источников в соответствии со сводной бюджетной росписью;

- главными распорядителями в соответствии со сводной бюджетной росписью по форме согласно приложению 3.

3.3. Финансовое управление в течение 5 рабочих дней осуществляет проверку сведений, предоставленных главными распорядителями, главными администраторами доходов и главными администраторами источников финансирования.

3.4. При превышении в любом из кварталов кассовых выплат над кассовыми поступлениями с учетом источников финансирования дефицита бюджета МОГО «Инта» и остатка средств на едином счете бюджета МОГО «Инта» Финансовое управление вправе потребовать от главных распорядителей предоставление уточненных сведений по кассовым выплатам.

3.5. Сформированный Финансовым управлением в системе «АЦК – Финансы» ЭД «Кассовый план по доходам» и ЭД «Кассовый план по источникам» доводится в течение 5 рабочих дней до главных администраторов доходов и главных администраторов источников на бумажных носителях.

Главные распорядители формируют в системе «АЦК – Финансы» ЭД «Кассовый план по расходам» до статуса «Новый». Финансовое управление в течение 5 рабочих дней ЭД «Кассовый план по расходам» доводит до статуса «Обработка завершена».

3.6. В целях ведения кассового плана исполнения бюджета МОГО «Инта», Финансовое управление вправе запрашивать от главных администраторов и главных распорядителей сведения о ежемесячном распределении кассовых поступлений и кассовых выплат в разрезе показателей бюджетной классификации Российской Федерации.

4. Внесение изменений в кассовый план исполнения бюджета

4.1. Внесение изменений в кассовый план исполнения бюджета МОГО «Инта» производится в случаях увеличения, уменьшения или изменения поквартального распределения доходов и (или) расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, а именно:

- принятия Решения Совета МОГО «Инта» «О внесении изменений в решения о бюджете МОГО «Инта»»;

- поступления дополнительных средств в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- необходимости поквартального перераспределения кассового плана по доходам, источником финансового обеспечения которых являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на квартал их фактического поступления;

- необходимости поквартального перераспределения доходов в связи с превышением (уменьшением) фактических поступлений доходов над планируемыми;

- необходимости перераспределения показателей кассового плана по видам доходов в связи с превышением (уменьшением) фактических поступлений доходов над планируемыми;

- необходимости поквартального перераспределения кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета в связи с превышением (уменьшением) фактических показателей над планируемыми;

- необходимости поквартального перераспределения кассового плана по расходам в связи с недостаточными кассовыми поступлениями в бюджет МОГО «Инта»;
- необходимости корректировки кассового плана по расходам в связи с его неисполнением за отчетный квартал текущего финансового года;
- внесения изменений в кассовый план по расходам в случае изменения ведомственной классификации по расходам (исполнение судебных актов, использование средств резервных фондов и другие);
- недостаточности средств для исполнения денежных обязательств, предусмотренных кассовым планом по расходам на соответствующий период.

Корректировка кассового плана по расходам допускается только при наличии свободного остатка средств на едином счете бюджета МОГО «Инта» и в случае, если изменения не приведут к временному кассовому разрыву.

4.2. Изменения показателей кассового плана исполнения бюджета МОГО «Инта» осуществляются по предложениям главных распорядителей и главных администраторов источников не более одного раза в месяц, за исключением случаев реорганизации, ликвидации бюджетных учреждений и изменения типа существующего муниципального учреждения, а также в случае принятия мер по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности, исполнения судебных актов.

Изменение показателей кассового плана исполнения бюджета МОГО «Инта» по предложениям главных администраторов доходов осуществляется по мере необходимости.

4.3. Главные распорядители, главные администраторы доходов и главные администраторы источников представляют в Финансовое управление письменное ходатайство об изменении показателей кассового плана с указанием основания и обоснованием предлагаемых изменений за подписью руководителя и уведомляют о предлагаемых изменениях до 25 числа текущего месяца с приложениями 4 и 5. Главный распорядитель формирует в системе «АЦК-Финансы» ЭД «Изменение кассового плана по расходам» обработанного до статуса «Новый». Финансовое управление доводит ЭД «Изменение кассового плана по расходам» до статуса «Обработка завершена».

4.4. При внесении изменений в поквартальное перераспределение кассового плана по расходам в связи с недостаточными кассовыми поступлениями в бюджет МОГО «Инта», Финансовое управление сообщает главным распорядителям о необходимости внесения изменений в кассовый план. Главные распорядители в течение 3 рабочих дней корректируют показатели кассового плана по расходам.

По итогам исполнения кассового плана за квартал Финансовое управление вправе перенести неисполненный остаток кассового плана по расходам главного распорядителя на более поздний период.

4.5. Кассовый план по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее по тексту - кассовый план по безвозмездным поступлениям) составляется по мере поступления уведомлений об изменении кассового плана по расходам из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Главные распорядители после получения уведомлений об изменении кассового плана по расходам из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, представляют в Финансовое управление копию данного уведомления и формирует в системе «АЦК-Финансы» ЭД «Изменение кассового плана по расходам» до статуса «Новый». Финансовое управление доводит ЭД «Изменение кассового плана по расходам» до статуса «Обработка завершена».

4.6. На основании внесенных изменений в кассовый план по доходам, кассовый план по расходам и кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета, поквартально формируется уточненный кассовый план исполнения бюджета МОГО «Инта» по состоянию на отчетную дату по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку.