

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД ВОЛГОРЕЧЕНСК
КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

от 19 января 2017 года № 3

О порядке составления и ведения
кассового плана исполнения бюджета
городского округа город Волгореченск
Костромской области

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказываю:

1. Утвердить порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа город Волгореченск Костромской области согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ финансового управления администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 20 марта 2008 года № 2 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана бюджета городского округа город Волгореченск Костромской области».

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникающие при составлении и исполнении бюджета городского округа город Волгореченск Костромской области, начиная с бюджета 2017 года.

Начальник

Г. Ю. Маянцева

**Порядок составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета городского округа город Волгореченск
Костромской области**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа город Волгореченск Костромской области (далее – Порядок) разработан на основании пункта 2 статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает правила формирования и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа город Волгореченск Костромской области (далее - кассовый план).

1.2. Кассовый план представляет собой прогноз кассовых поступлений в бюджет городского округа город Волгореченск Костромской области (далее – бюджет городского округа) и кассовых выплат из бюджета городского округа в соответствующем финансовом году.

1.3. Кассовый план используется для управления ликвидностью единого счета бюджета с целью обеспечения полной и своевременной оплаты всех предусмотренных на соответствующий финансовый год бюджетных обязательств.

1.4. Финансовое управление администрации городского округа город Волгореченск Костромской области (далее – финансовое управление) составляет и ведет кассовый план на основании информации, получаемой от главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита и главных распорядителей средств бюджета городского округа.

1.5. В составе прогноза кассовых поступлений отражается общий объем доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета городского округа, а в составе прогноза кассовых выплат - общий объем расходов и бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа, утвержденные решением Думы городского округа город Волгореченск Костромской области о бюджете на

соответствующий финансовый год, с учетом изменений, вносимых в процессе его исполнения.

1.6. Утверждение показателей кассового плана осуществляется начальником финансового управления.

2. Составления и ведение кассового плана на соответствующий финансовый год

2.1. Составление и ведение кассового плана на соответствующий финансовый год осуществляется финансовым управлением с распределением по кварталам по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2.2. Для формирования кассового плана на соответствующий финансовый год в финансовое управление представляют следующие сведения:

2.2.1. главные администраторы доходов бюджета городского округа не позднее 10 рабочих дней с даты принятия решения Думы городского округа город Волгореченск Костромской области о бюджете городского округа на соответствующий финансовый год - сведения о поступлении (изменении) годовых показателей поступления доходов бюджета городского округа на соответствующий финансовый год в разрезе кодов классификации доходов бюджета городского округа с поквартальным распределением поступлений налоговых и неналоговых доходов по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку;

2.2.2 главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета городского округа не позднее 10 рабочих дней с даты принятия решения Думы городского округа город Волгореченск на соответствующий финансовый год – сведения о поквартальном распределении (изменении) годовых показателей поступлений в бюджет городского округа и выплат из бюджета городского округа по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа на соответствующий финансовый год, в разрезе кодов бюджетной классификации по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку;

2.2.3. главные распорядители бюджетных средств не позднее 10 рабочих дней с даты утверждения сводной бюджетной росписи – сведения о поквартальном распределении (изменении) расходов из бюджета городского округа город Волгореченск на соответствующий финансовый год по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

2.3. Сведения о поквартальном распределении (изменении) расходов главных распорядителей средств бюджета городского округа и кассовых выплат главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа, формируются с учетом определенных при планировании муниципальных закупок товаров, работ, услуг сроков и объемов оплаты денежных обязательств по заключенным муниципальным контрактам, иным договорам (соглашениям).

2.4. Финансовое управление обобщает сведения, представленные в соответствии с пунктом 2.2. настоящего Порядка, проверяет их на

соответствие решению Думы городского округа город Волгореченск на соответствующий финансовый год и сводной бюджетной росписи формирует прогнозы на год:

- кассовых поступлений доходов бюджета городского округа;
- кассовых выплат по расходам бюджета городского округа;
- кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа.

2.5. На основе прогнозов, сформированных в соответствии с пунктом 2.4. настоящего Порядка, финансовое управление составляет проект кассового плана на соответствующий финансовый год и проводит проверку сбалансированности его показателей в каждом квартале.

При выявлении кассовых разрывов в течение года и недостаточности переходящих остатков средств на едином счете бюджета городского округа для обеспечения кассовых выплат из бюджета городского округа, финансовое управление согласовывает с главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа и главными распорядителями средств бюджета городского округа предложения по изменению заявленных сроков поступлений источников финансирования дефицита бюджета и/ или сроков проведения выплат.

В случае сбалансированности показателей кассовых поступлений и выплат с учетом остатка средств на начало финансового года кассовый план представляется на утверждение начальнику финансового управления.

2.6. Изменения в показатели кассового плана на соответствующий финансовый год вносятся финансовым управлением по предложениям:

2.6.1. главных распорядителей бюджетных средств - в случаях внесения изменений в сводную бюджетную роспись, в поквартальное распределение годовых показателей по расходам бюджета городского округа, в установленные сроки кассовых выплат из бюджета городского округа;

2.6.2. главных администраторов доходов бюджета городского округа – в случаях уточнения поквартального распределения годовых показателей поступлений доходов в бюджет городского округа, внесения изменений в утвержденный объем доходов бюджета городского округа на текущий финансовый год;

2.6.3. главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа – в случаях уточнения поступлений источников финансирования дефицита бюджета городского округа, в том числе на основании пункта 2 статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внесения изменений в установленные сроки кассовых выплат из бюджета городского округа;

2.6.4. финансового управления в случаях:

2.6.4.1. уточнения показателей по результатам оценки ожидаемого исполнения бюджета городского округа по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета городского округа;

2.6.4.2. поступления доходов бюджета городского округа в соответствии с пунктом 2 статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации сверх

объема доходов, утвержденного решением Думы городского округа город Волгореченск на соответствующий финансовый год.

2.7. Сведения о внесении изменений в показатели кассового плана на соответствующий финансовый год представляются в финансовое управление:

2.7.1. главными распорядителями средств бюджета городского округа – вместе с предложениями о внесении изменений в сводную бюджетную роспись и о поквартальном распределении годовых показателей по расходам бюджета городского округа;

2.7.2. главными администраторами доходов бюджета городского округа и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа – в течение 2-х рабочих дней с момента наступления случаев, указанных в пунктах 2.6.2. и 2.6.3. настоящего Порядка;

2.7.3. главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа и главными распорядителями средств бюджета городского округа при изменении установленных сроков кассовых выплат по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета городского округа:

- в течение 2-х рабочих дней после согласования предложенных изменений финансовым управлением;

- в пределах неиспользованных средств: не более одного раза в квартал, до 3-го числа следующего за ним месяца.

2.8. Суммы изменений показателей кассового плана на соответствующий финансовый год, в формах приложений 2-5 к настоящему Порядку, указываются дельтами к ранее представленным сведениям (увеличение «+», уменьшение «-»).

2.9. В случае непредставления в финансовое управление в сроки, установленные в пункте 2.7. настоящего Порядка, сведений о внесении изменений в показатели кассового плана на соответствующий финансовый год, изменения сводной бюджетной росписи учитываются финансовым управлением в кассовом плане по соответствующему главному администратору бюджетных средств как изменения IV квартала финансового года.

2.10. При выявлении кассовых разрывов в отдельных периодах финансового года и недостаточности переходящих остатков средств на едином счете бюджета городского округа для обеспечения кассовых выплат из бюджета городского округа, финансовое управление готовит и согласовывает с главными администраторам источников финансирования дефицита бюджета городского округа и главными распорядителями средств бюджета городского округа предложения по изменению сроков проведения кассовых выплат из бюджета городского округа.

2.11. В случае отклонения фактических показателей по кассовым поступлениям в бюджет городского округа и кассовым выплатам из бюджета городского округа от соответствующих прогнозных показателей кассового

плана на соответствующий финансовый год более чем на 15 процентов главный администратор бюджетных средств не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом финансового года, представляет в финансовое управление пояснительную записку с объяснением причин указанного отклонения.

2.12. Средства бюджета городского округа, не использованные в течение квартала, могут использоваться главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа и главными распорядителями средств бюджета городского округа в последующем квартале финансового года без внесения изменений в показатели кассового плана на соответствующий финансовый год.

Приложение 1
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета городского округа
город Волгореченск Костромской области,
утвержденного приказом финансового
управления от 19.01.2017 № 3

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель финансового управления

КАССОВЫЙ ПЛАН

На 20__ год

№ п/п	Наименование показателей	всего	(в рублях) в том числе:			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1.	Остаток средств на начало отчетного периода					
2.	Кассовые поступления - всего					
	том числе					
2.1.	поступления налоговых и неналоговых доходов					
2.2.	безвозмездные поступления					
2.3.	поступления из источников финансирования дефицита бюджета					
3.	Кассовые выплаты - всего					
	в том числе:					
3.1.	Расходы бюджета					
3.2.	Выплаты из источников финансирования дефицита бюджета – всего, в т. ч.					
3.2.1.	<i>погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>					
3.2.2.	<i>уменьшение остатков средств на счетах по учету средств бюджета при проведении операций по управлению остатками средств на едином счете по учету средств местного бюджета</i>					
4.	Остаток средств на конец отчетного периода					

Исполнитель

подпись

расшифровка подписи

Приложение 2
к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета городского округа город
Волгореченск Костромской области,
утвержденного приказом финансового
управления от 19.01.2017 № 3

СВЕДЕНИЯ
о поквартальном распределении (изменении) годовых показателей
поступлений доходов бюджета городского округа город Волгореченск Костромской области
на _____
(финансовый год)

№ _____

от «__» _____ 20__ г.

Код _____ главного администратора доходов бюджета городского округа город Волгореченск

Главный администратор доходов бюджета городского округа город Волгореченск _____

(в рублях)

Код бюджетной классификации	Наименование источника дохода	Сумма				
		20__ год	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал

Ответственный исполнитель _____
Должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Руководитель или иное
уполномоченное лицо

_____ Должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Приложение 4
к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета городского округа город
Волгореченск Костромской области, утвержденного
приказом финансового управления от 19.01.2017 № 3

СВЕДЕНИЯ
о поквартальном распределении (изменении) расходов
из бюджета городского округа город Волгореченск
на _____
(финансовый год)

№ _____

от «__» _____ 20__ г.

Код главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета городского округа город Волгореченск

Главный распорядитель (распорядитель) средств бюджета городского округа город Волгореченск

(в рублях)

Код бюджетной классификации	Наименование показателя	Сумма				
		20__ год	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал

Исполнитель _____

Должность подпись расшифровка подписи

Руководитель или иное
уполномоченное лицо

Должность подпись расшифровка подписи

