Утвержден

Приказом Финансового управления администрации города Фокино

от 22.12.2015 года № 81

Порядок

составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа «город Фокино» в текущем финансовом году

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

**I. Состав кассового плана исполнения бюджета городского округа «город Фокино»**

В состав кассового плана исполнения бюджета городского округа в текущем финансовом году (далее – кассовый план) включается:

1. Кассовый план по доходам на текущий финансовый год с помесячной детализацией в разрезе главных администраторов и кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

2. Кассовый план по расходам бюджета городского округа на текущий финансовый год с помесячной детализацией по главным распорядителям бюджетных средств, в разрезе кодов классификации расходов бюджета (код главного распорядителя, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов, операции сектора государственного управления).

3. Кассовый план по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа на текущий финансовый год с помесячной детализацией в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа и кодов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа.

4. Остаток средств на счете бюджета городского округа «город Фокино» на начало периода.

**II. Порядок составления и утверждения кассового плана исполнения бюджета городского округа**

Кассовый план составляетсяФинансовым управлением администрации города Фокино (далее Финансовое управление) на основании показателей для кассового плана по доходам бюджета городского округа, по расходам бюджета городского округа и источникам финансирования дефицита бюджета городского округа на текущий финансовый год с помесячной детализацией.

Составление кассового плана осуществляется в следующем порядке:

до 28 декабря отчетного финансового года:

главные администраторы доходов бюджета городского округа, установленные Решением Совета народных депутатов г.Фокино о бюджете городского округа на очередной финансовый год (далее главные администраторы доходов бюджета городского округа), на основании утвержденных показателей поступлений доходов в бюджет городского округа формируют помесячное 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 в электронном виде и на бумажном носителе;

главные распорядители средств бюджета городского округа (далее – главные распорядители) на основании заявок бюджетополучателей формируют в программном продукте по учету операций по исполнению бюджета городского округа «город Фокино» (далее – автоматизированная система) в разрезе кодов бюджетной классификации кассовый план выплат на 12 месяцев (отдельно на каждый месяц) из расчета 1/12 от утвержденных предельных бюджетов главных распорядителей (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 (по группе 2) на 12 месяцев (отдельно на каждый месяц). Кассовый план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ должен быть сбалансирован главным администратором доходов с прогнозом кассовых выплат из бюджета.

до начала очередного финансового года:

а) сектор доходов Финансового управления представляет в сектор по бюджету и работе с казначейством прогноз поступлений собственных доходов в бюджет городского округа на очередной финансовый год с помесячным распределением в разрезе кодов классификации доходов бюджетов согласно приложению 2 к Порядку.

б) главные распорядители средств бюджета городского округа «город Фокино» представляют в сектор по бюджету и работе с казначейством Финансового управления прогноз кассовых выплат из бюджета городского округа с помесячной разбивкой для реализации в автоматизированной системе в электронном виде и на бумажном носителе, по форме согласно приложениям 3 к Порядку соответственно.

в) показатели для кассового плана по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа представляются в сектор по бюджету и работе с казначейством Финансового управления по форме согласно приложению 4 к Порядку.

Сектор по бюджету и работе с казначейством на основании прогноза поступлений собственных доходов, безвозмездных поступлений из бюджета городского округа «город Фокино», прогноза кассовых выплат из бюджета городского округа, поступлений источников финансирования дефицита бюджета формирует кассовый план на текущий финансовый год по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

Кассовый план на текущий финансовый год утверждается начальником финансового управления.

**III. Порядок уточнения показателей кассового плана исполнения бюджета городского округа и доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей**

Кассовый план на текущий финансовый год ежемесячно подлежит уточнению.

В целях формирования уточненных сведений о помесячном распределении кассового плана бюджета городского округа:

главные администраторы доходов бюджета городского округа формируют уточненные сведения о помесячном распределении администрируемых ими поступлений соответствующих доходов в бюджет городского округа на текущий финансовый год по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку;

специалист по доходам, главные администраторы доходов по безвозмездным поступлениям, главные распорядители средств бюджета городского округа, главные администраторы источников внутреннего финансирования представляют в сектор по бюджету и работе с казначейством уточненные сведения о помесячном 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 помесячном распределении поступлений доходов в бюджет городского округа на текущий финансовый год представляются главными администраторами доходов бюджета городского округа в Финансовое управление в электронном виде и на бумажном носителе по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку в срок не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

В случае отклонения фактических поступлений доходов бюджета городского округа в отчетном периоде от соответствующего показателя помесячного распределения доходов бюджета городского округа на текущий финансовый год, на величину более чем 10 процентов от указанного показателя, соответствующий главный администратор доходов бюджета городского округа представляет в Финансовое управление 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 на основании письменных просьб главных распорядителей с обоснованием причин изменений в следующих случаях:

а) внесение изменений в Решение Совета народных депутатов города Фокино о бюджете городского округа на текущий финансовый год;

б) внесение изменений в сводную бюджетную роспись бюджета городского округа «город Фокино» (далее – сводная роспись) в случаях, установленных статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в) внесение изменений в сводную бюджетную роспись в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления;

г) необходимость перемещения показателей кассового плана между кодами бюджетной классификации в пределах текущего месяца и периодами текущего финансового года, но не более 1 раза в месяц.

Главные распорядители и главные администраторы по безвозмездным поступлениям вводят изменения кассового плана со знаком «+»,«-» в автоматизированной системе. Уполномоченные сотрудники сектора по бюджету и работе с казначейством Финансового управления проверяют представленные документы на соответствие сводной бюджетной росписи, коду бюджетной классификации доходов и расходов бюджета городского округа, типу лицевых счетов. При правильном оформлении документов принимают кассовый план в автоматизированной системе и утверждают его.

По истечении каждого календарного месяца сектор по бюджету и работе с казначейством формирует уточненный кассовый план на текущий финансовый год.

Составление уточненного кассового плана осуществляется в следующем порядке:

Сектор доходов бюджета Финансового управления не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, представляет в сектор по бюджету и работе с казначейством уточненные сведения о помесячном распределении собственных доходов в бюджет городского округа (приложение 2).

Главные распорядители не позднее 28 числа текущего месяца представляют в сектор по бюджету и работе с казначейством уточненный прогноз кассовых выплат по расходам бюджета городского округа с детализацией по месяцам (приложение 3). Предыдущие месяцы не подлежат корректировке под фактические кассовые выплаты (за исключением выплат, осуществляемых за счет целевых средств областного бюджета). Последующие месяцы корректируются в автоматизированной системе изменениями («+»,«-») без предоставления письменных просьб главных распорядителей. Платежные документы на расходование бюджетных средств, начиная с февраля, принимаются с учетом остатка средств предыдущих периодов.

В случае отклонения фактических кассовых выплат в целом по главному распорядителю бюджета городского округа в отчетном периоде от прогноза кассовых выплат по расходам на величину более чем на 10 процентов, соответствующий главный распорядитель средств бюджета городского округа представляет в сектор по бюджету и работе с казначейством Финансового управления 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 бюджета городского округа представляются в сектор по бюджету и работе с казначейством не позднее 28 числа текущего месяца (приложение 4).

Сектор по бюджету и работе с казначейством Финансового управления на основании уточненных данных кассового плана по доходам, расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа формирует уточненный кассовый план бюджета городского округа на текущий финансовый год (приложение 5).

Уточненный кассовый план утверждается начальником Финансового управления.

Изменения, вносимые в месячное распределение доходов и расходов бюджета городского округа, не должны приводить к изменению величины дефицита бюджета городского округа, влекущего превышение годового объема заимствований, утвержденного Решением Совета народных депутатов города Фокино о бюджете на очередной финансовый год.

Приложение 1

к Порядку составления

и ведения кассового

плана исполнения бюджета

городского округа «город Фокино»

в текущем финансовом году

СВЕДЕНИЯ О ПОМЕСЯЧНОМ РАСПРЕДЕЛЕНИИ ПОСТУПЛЕНИЙ ДОХОДОВ,

АДМИНИСТРИРУЕМЫХ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного администратора доходов

бюджета города Фокино по налоговым и неналоговым доходам)

В БЮДЖЕТ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ФОКИНО»

НА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ГОД

(в тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование | январь | февраль | март | Итого  за 1  квар-  тал | апрель | май | июнь | Итого  за 1  полу-  годие | июль | август | сентябрь | Итого  за 9  меся-  цев | октябрь | ноябрь | декабрь | Итого  за  год |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование (подпись) (Ф.И.О.)

должности руководителя)

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

т. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ

ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ГОРОД ФОКИНО»

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ**

**ГОРОДА ФОКИНО**

**ПРИКАЗ**

«\_22\_»\_12\_ 2015 г.

№ \_81\_

г.Фокино

Об утверждении Порядка составления и ведения

кассового плана исполнения бюджета городского

округа «город Фокино» в текущем финансовом году

В целях реализации статьи 217.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа «город Фокино» в текущем финансовом году.

2. Специалисту по информационным технологиям (Кеерд А.Г.) обеспечить техническую реализацию задач, связанных с составлением и ведением кассового плана исполнения бюджета городского округа «город Фокино» в текущем финансовом году.

3. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой.

Врио начальника Финансового

управления администрации города Фокино А.Т.Шеремето

Приложение 2

к Порядку составления

и ведения кассового

плана исполнения бюджета

городского округа «город Фокино»

в текущем финансовом году

ПРОГНОЗ ПОСТУПЛЕНИЙ НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ

В БЮДЖЕТ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ФОКИНО»

В \_\_\_\_\_\_\_ ГОДУ

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование | январь | февраль | март | Итого за  1 квартал | апрель | май | июнь | Итого за 1  полугодие | июль | август | сентябрь | Итого  за 9  месяцев | октябрь | ноябрь | декабрь | Итого  за  год |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Специалист сектора доходов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

Приложение 3

к Порядку составления

и ведения кассового

плана исполнения бюджета городского

округа «город Фокино»

в текущем финансовом году

ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ИЗ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ФОКИНО»

В \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ГОДУ

ПО \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного распорядителя)

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код  БК | январь | февраль | март | Итого за  1 квартал | апрель | май | июнь | Итого за 1  полугодие | июль | август | сентябрь | Итого  за 9  месяцев | октябрь | ноябрь | декабрь | Итого  за  год |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Главный

распорядитель:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование должности (подпись) (Ф.И.О.)

руководителя)

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

т. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение 4

к Порядку составления

и ведения кассового

плана исполнения

бюджета городского округа

«город Фокино»

в текущем финансовом году

ПРОГНОЗ ИСТОЧНИКОВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА

БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ФОКИНО»

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование | январь | февраль | март | Итого  за 1  квар-  тал | апрель | май | июнь | Итого  за 1  полу-  годие | июль | август | сентябрь | Итого  за 9  меся-  цев | октябрь | ноябрь | декабрь | Итого  за  год |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 5

к Порядку составления

и ведения кассового

плана исполнения бюджета городского

округа «город Фокино»

в текущем финансовом году

УТВЕРЖДАЮ:

Начальник Финансового управления

администрации города Фокино

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ год

КАССОВЫЙ ПЛАН БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ФОКИНО» НА \_\_\_\_\_\_\_ ГОД

I. ДОХОДЫ

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КБК | январь | февраль | март | Итого за  1 квартал | апрель | май | июнь | Итого за 1  полугодие | июль | август | сентябрь | Итого  за 9  месяцев | октябрь | ноябрь | декабрь | Итого  за  год |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

II. РАСХОДЫ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КБК | январь | февраль | март | Итого за  1 квартал | апрель | май | июнь | Итого за 1  полугодие | июль | август | сентябрь | Итого  за 9  месяцев | октябрь | ноябрь | декабрь | Итого  за  год |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

III. ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ФОКИНО»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КБК | январь | февраль | март | Итого за  1 квартал | апрель | май | июнь | Итого за 1  полугодие | июль | август | сентябрь | Итого  за 9  месяцев | октябрь | ноябрь | декабрь | Итого  за  год |
| 1. Остаток  на начало  периода |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Другие  источники |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Начальник \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

финансового управления

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_