

Утвержден
приказом финансового отдела
администрации Порецкого района
от 20 декабря 2007 г. N 35

**Порядок
составления и ведения кассового плана исполнения бюджета
Порецкого района и внесения изменений в него**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением Собрания депутатов Порецкого района «О регулировании бюджетных правоотношений в Порецком районе» и устанавливает порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Порецкого района (далее – кассовый план).

1.2. Составление и ведение кассового плана осуществляется финансовым отделом администрации Порецкого района (далее – финансовый отдел).

1.3. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет Порецкого района (далее - бюджет) и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

2. Показатели кассового плана

2.1. Кассовый план содержит следующие основные показатели:

2.1.1. Прогноз кассовых поступлений в бюджет, в том числе:

налоговые доходы;

неналоговые доходы;

безвозмездные и безвозвратные поступления;

поступление источников финансирования дефицита бюджета по видам в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

2.1.2. Прогноз кассовых выплат из бюджета, в том числе:

расходы бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета;

выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета по видам в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

2.1.3. Отклонение между кассовыми поступлениями и кассовыми выплатами.

3. Составление кассового плана:

3.1. Кассовый план составляется на финансовый год с разбивкой по кварталам.

3.2. Устанавливается следующий порядок составления кассового плана:

3.2.1. Кассовый план составляется финансовым отделом по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку на основании данных главных администраторов неналоговых доходов бюджета (далее – главные администраторы доходов), главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета (далее – главные распорядители расходов) и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и с учетом Решения Собрания депутатов Порецкого района о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, сводной бюджетной росписи бюджета на очередной финансовый год и плановый период (далее – Сводная бюджетная роспись бюджета), данных Управления Федеральной налоговой службы по Чувашской Республике в части прогнозов кассовых поступлений по налоговым доходам.

3.2.2. Для составления кассового плана главные администраторы доходов, главные распорядители расходов и главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета до 1 декабря года, предшествующего финансовому году, в котором будет осуществляться ведение кассового плана, представляют в финансовый отдел на бумажной и электронном носителях прогноз кассовых поступлений по доходам, прогноз кассовых выплат по расходам и прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета по формам согласно приложениям №№2-4 настоящему Порядку соответственно, с поквартальным распределением.

Прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат представляется главными администраторами доходов, главными распорядителями расходов и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета только по бюджетным средствам. По средствам, полученным бюджетными учреждениями от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат не представляется.

3.2.3. Прогноз кассовых выплат по ведомству «992» составляется в сроки установленные подпунктом 3.2.2. настоящего Порядка финансовым отделом администрации Порецкого района.

3.2.4. Представляемые главными администраторами доходов, главными распорядителями расходов и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета прогнозы кассовых поступлений и кассовых выплат не должны превышать утвержденные показатели Сводной бюджетной росписи бюджета и доведенные финансовым отделом до главных распорядителей расходов лимиты бюджетных обязательств бюджета.

3.2.5. Финансовый отдел в течение 2 дней после поступления от главных распорядителей расходов прогнозов кассовых выплат по расходам бюджета анализирует их на не превышение доведенным до главного распорядителя лимитам бюджетных обязательств бюджета и формирует прогноз кассовых выплат по расходам бюджета с поквартальной разбивкой.

3.2.6. Затем на основании прогнозов кассовых поступлений по доходам и кассовых выплат по расходам финансовый отдел формирует в течение 2 дней прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета с учетом предложений главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, представленных в соответствии с пунктом 3.2.2. настоящего Порядка.

3.2.7. Кассовый план исполнения бюджета, сформированный по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку, передается на утверждение начальника финансового отдела.

Копия утвержденного кассового плана передается в сектор казначейства финансового отдела (далее – сектор казначейства), оригинал остается у специалистов по бюджету.

4. Порядок ведения кассового плана и внесения изменений в него

Устанавливается следующий порядок ведения кассового плана и внесения изменений в него:

4.1. Уточнение кассового плана производится в случаях:

4.1.1. внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

4.1.2. внесения изменений в Сводную бюджетную роспись бюджета в случаях, установленных статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

4.1.3. внесения изменений в лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год по главному распорядителю расходов в случае блокировки расходов бюджета в соответствии со статьей 231 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

4.1.4. в иных случаях, при необходимости изменения квартальных плановых назначений кассового плана по отдельным главным администраторам доходов, главным распорядителям расходов и главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета.

4.2. Для уточнения кассового плана в случаях, указанных в подпунктах 4.1.1. и 4.1.2. настоящего Порядка, главные администраторы доходов, главные распорядители расходов и главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета одновременно с предложениями по внесению изменений в Сводную бюджетную роспись бюджета представляют в финансовый отдел предложения по уточнению кассовых поступлений по доходам на текущий финансовый год, кассовых выплат по расходам на текущий финансовый год и кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на текущий финансовый год по формам согласно приложениям №№5-7 к настоящему Порядку соответственно.

Указанные предложения представляются в финансовый отдел в случае изменения лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год по главным распорядителям средств бюджета.

4.3. Уточнение кассового плана в случае, указанном в подпункте 4.1.3 настоящего Порядка, осуществляется финансовым отделом в соответствии с приказом финансового отдела о блокировке расходов бюджета без учета предложений главных распорядителей расходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

4.4. Для уточнения кассового плана в случае, указанном в подпункте 4.1.4 настоящего Порядка, главные администраторы доходов, главные распорядители, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета представляют в финансовый отдел предложения по уточнению кассовых поступлений по доходам на текущий финансовый год, кассовых выплат по расходам на текущий финансовый год и кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета на текущий финансовый год по формам согласно приложениям №№5-7 к настоящему Порядку соответственно и сопроводительное письмо с обоснованием предлагаемых изменений.

Указанные предложения представляются в финансовый отдел не более 1 раза в квартал.

4.5. Для уточнения кассового плана по ведомству «992» специалисты по бюджету готовят докладную записку на имя начальника финансового отдела с обоснованиями вносимых изменений и предложения по уточнению прогнозов кассовых поступлений и кассовых выплат в текущем финансовом году по формам согласно приложениям №№5-7 к настоящему Порядку за подписью исполнителя и заместителя начальника отдела.

4.6. Предложения по уточнению кассового плана представляются главными администраторами доходов, главными распорядителями, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета на бумажном и электронном носителях.

4.7. Специалисты по бюджету на основании представленных главными администраторами доходов, главными распорядителями расходов и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета предложений по уточнению кассовых поступлений и кассовых выплат, а также с учетом приказов отдела о блокировке расходов бюджета в соответствии со статьей 231 Бюджетного кодекса Российской Федерации анализируют представленные предложения на предмет соответствия показателям Сводной бюджетной росписи бюджета, наличия/отсутствия кассовых поступлений в доход бюджета и, при отсутствии замечаний, формирует Ведомость распределения объемов финансирования расходов бюджета по форме согласно приложению №19 к Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Порецкого района и внесения изменений в нее, утвержденному приказом финансового отдела от 14.12.2007 № 15 (далее - Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи).

При наличии замечаний к представленным главными администраторами доходов, главными распорядителями расходов и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета предложениям по уточнению кассовых поступлений и кассовых выплат финансовый отдел письменно сообщает об этом главным администраторам доходов, главным распорядителям расходов и главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета, которые не позднее следующего рабочего дня представляют уточненные предложения.

Специалисты по бюджету первого числа каждого квартала выводят на бумажный носитель уточненный кассовый план на текущий финансовый год (нарастающим итогом с начала года) по состоянию на последний день отчетного периода по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку, справку об изменении кассового плана по форме согласно приложению №9 к настоящему Порядку и формируют дело с уточненным кассовым планом.

4.8. Финансирование главных распорядителей расходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета осуществляется в соответствии с Порядком составления и ведения Сводной бюджетной росписи бюджета, в пределах квартальных плановых назначений, утвержденных кассовым планом.

4.9. Расходование средств бюджета осуществляется главными распорядителями расходов и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета в пределах доведенных финансовым отделом объемов финансирования и лимитов бюджетных обязательств.

Расходование средств, полученных главными распорядителями расходов за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, осуществляется в пределах утвержденных годовых назначений бюджетных смет бюджетных учреждений и поступивших на лицевой счет главных распорядителей доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

4.10. В целях оперативного анализа кассового плана сектор бухгалтерского учета (в части кассовых расходов) совместно со специалистами по бюджету (в части плановых назначений кассового плана) формирует:

по итогам операционного дня - Информацию о ежедневном кассовом поступлении и кассовых выплатах бюджета по форме согласно приложению №10 к настоящему Порядку;

по итогам месяца - Информацию о ежеквартальном кассовом поступлении и кассовых выплатах бюджета по форме согласно приложению №11 к настоящему Порядку.

Приложение №1
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета Порецкого района и
внесения изменений в него

Утверждено:
Начальник финансового отдела администрации
Порецкого района

« _____ » _____ г.

**Кассовый план исполнения бюджета Порецкого района
на _____ год**

Единица измерения: рублей

№ п/п	Наименование показателя планирования, министер- ства/ведомства	Код мин/вед	План на год	в том числе по кварталам:			
				I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Кассовые поступления по доходам - всего						
	в том числе:						
						
2.	Кассовые выплаты по рас- ходам - всего						
	в том числе:						
						
3.	Кассовые поступления и кассовые выплаты по ис- точникам финансирования дефицита бюджета - всего						
	в том числе:						
3.1.	Поступление - всего						
	в том числе:						
	..						
3.2.	Выплаты - всего						
	в том числе:						
	..						
*	Справочно:						
	Кассовые поступления - всего	x					
	Кассовые выплаты - всего	x					
	Отклонение между кассо- выми поступлениями и кассовыми выплатами	x					

Заместитель начальника отдела _____

№ дела

Дата составления

Приложение №2
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета Порецкого района и
внесения изменений в него

Прогноз кассовых поступлений по доходам

на _____ год

по _____

(наименование главного администратора доходов)

Единица измерения: рублей

№ п/п	Наименование показателя планирования, министер- ства/ведомства	Код мин/вед	План на год	в том числе по кварталам:			
				I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Кассовые поступления по доходам - всего						
	в том числе:						
						

Начальник _____

Исполнитель _____

Контактный телефон _____

Дата заполнения _____

Приложение №3
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета Порецкого района и
внесения изменений в него

Прогноз кассовых выплат по расходам

на _____ год

по _____
(наименование главного распорядителя средств бюджета)

Единица измерения: рублей

№ п/п	Наименование показателя планирования, министер- ства/ведомства	Код мин/вед	План на год	в том числе по кварталам:			
				I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Кассовые выплаты по рас- ходам - всего						

Начальник _____

Исполнитель _____

Контактный телефон _____

Дата заполнения _____

Приложение №4
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета Порецкого района и
внесения изменений в него

**Прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат
по источникам финансирования дефицита бюджета Порецкого района
на _____ год**

по _____
(наименование главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Порецкого района)

Единица измерения: рублей

№ п/и	Наименование показателя планирования, министер- ства/ведомства	Код мин/вед	План на год	в том числе по кварталам:			
				I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Кассовые поступления и кассовые выплаты по ис- точникам финансирования дефицита бюджета - всего						
	в том числе:						
	Поступление - всего						
	в том числе:						
	..						
	Выплаты - всего						
	в том числе:						
	..						

Руководитель _____

Исполнитель _____

Контактный телефон

Дата заполнения

Приложение №5
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета Порецкого района и
внесения изменений в него

Предложения по уточнению кассовых поступлений по доходам

на _____ год

по _____

(наименование главного администратора доходов)

Основание для внесения изменений: _____

Единица измерения: рублей

№ п/п	Наименование показателя планирования, министер- ства/ведомства	Код мин/вед	Предлагаемая сумма изменений на _____ год («+» - увеличение, «-» - уменьшение)				
			Всего	в том числе по кварталам:			
				I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Кассовые поступления по доходам - всего						
	в том числе:						
						

Начальник _____

Исполнитель _____

Контактный телефон _____

Дата заполнения _____

Приложение №6
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета Порецкого района и
внесения изменений в него

Предложения по уточнению кассовых выплат по расходам
на _____ год

по _____
(наименование главного распорядителя средств бюджета)

Основание для внесения изменений: _____
Единица измерения: рублей

№ п/п	Наименование показателя планирования, министер- ства/ведомства	Код мин/вед	Предлагаемая сумма изменений на _____ год («+» - увеличение, «-» - уменьшение)				
			Всего	в том числе по кварталам:			
				I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Кассовые выплаты по рас- ходам - всего						

Начальник _____

Исполнитель _____
Контактный телефон _____
Дата заполнения _____

Приложение №7
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета Порецкого района и
внесения изменений в него

**Предложения по уточнению кассовых поступлений и кассовых выплат
по источникам финансирования дефицита бюджета Порецкого района**

на _____ год

по _____

(наименование главного администратора источников финансирования дефицита бюджета)

Основание для внесения изменений: _____

Единица измерения: рублей

№ п/п	Наименование показателя планирования, министер- ства/ведомства	Код мин/вед	Предлагаемая сумма изменений на _____ год («+» - увеличение, «-» - уменьшение)				
			Всего	в том числе по кварталам:			
				I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Кассовые поступления и кассовые выплаты по ис- точникам финансирования дефицита бюджета - всего						
	в том числе:						
	Поступление - всего						
	в том числе:						
	..						
	Выплаты - всего						
	в том числе:						
	..						

Начальник _____

Исполнитель _____

Контактный телефон _____

Дата заполнения _____

Приложение №8
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета Порецкого района и
внесения изменений в него

Кассовый план исполнения бюджета Порецкого района
на _____ год

Дата составления _____
Единица измерения: рублей

№ п/п	Наименование показателя планирования, министер- ства/ведомства	Код мин/вед	Сумма с учетом изменений на _____ год				
			Всего	в том числе по кварталам:			
1	2	3	4	I 5	II 6	III 7	IV 8
1.	Кассовые поступления по доходам - всего						
	в том числе:						
						
2.	Кассовые выплаты по рас- ходам - всего						
	в том числе:						
						
3.	Кассовые поступления и кассовые выплаты по ис- точникам финансирования дефицита бюджета - всего						
	в том числе:						
3.1.	Поступление - всего						
	в том числе:						
	..						
3.2.	Выплаты - всего						
	в том числе:						
	..						
*	Справочно:						
	Кассовые поступления - всего	x					
	Кассовые выплаты - всего	x					
	Отклонение между кассо- выми поступлениями и кассовыми выплатами	x					

Заместитель начальника отдела _____
Исполнитель _____
№ дела _____
Дата составления _____

Приложение №9
к Порядку составления и ведения кассового
плана исполнения бюджета Порецкого района и
внесения изменений в него

**Справка об изменении кассового плана исполнения бюджета Порецкого района в
_____ квартале _____ года**

Единица измерения: рублей

№ п/п	Наименование показателя планирования, министер- ства/ведомства	Код мин/вед	Изменения, произведенные в кассовом плане в отчетном квартале («+» - увеличе- ние, «-» - уменьшение)				
			Всего	в том числе по кварталам:			
				I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Кассовые поступления по доходам - всего						
	в том числе:						
						
2.	Кассовые выплаты по рас- ходам - всего						
	в том числе:						
						
3.	Кассовые поступления и кассовые выплаты по ис- точникам финансирования дефицита бюджета - всего						
	в том числе:						
3.1.	Поступление - всего						
	в том числе:						
	..						
3.2.	Выплаты - всего						
	в том числе:						
	..						
*	Справочно:						
	Кассовые поступления - всего	x					
	Кассовые выплаты - всего	x					
	Отклонение между кассо- выми поступлениями и кассовыми выплатами	x					

Заместитель начальника отдела _____
Исполнитель _____
№ дела _____
Дата составления _____

Приложение №10
к Порядку составления и ведения кассового пла-
на исполнения бюджета Порецкого района и
внесения изменений в него

**Информация о ежедневном исполнении кассового плана бюджета Порецкого района
на _____**

Единица измерения: тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя планирования, министерства/ведомства	План (нарастающим итогом)	Факт (нарастающим итогом)	% исполнения	Факт (за текущий операционный день)
1	2	3	4	5	6
1.	Остаток на начало года				
2.	Кассовые поступления по доходам				
	в том числе:				
	Налоговые доходы				
	в том числе:				
	...налог на прибыль				
	НДФЛ				
	акцизы				
	Налог на имущество				
	Прочие				
	Неналоговые доходы				
	Безвозмездные поступления				
	в том числе:				
	дотации				
	субсидии и субвенции				
3.	Кассовые выплаты по расходам - всего				
	в том числе:				
				
4.	Кассовые поступления и кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета - всего				
	в том числе:				
4.1.	Поступление - всего				
4.2.	Выплаты - всего				
*	Справочно:				
	Кассовые поступления - всего				
	Кассовые выплаты - всего				
	Отклонение между кассовыми поступлениями и кассовыми выплатами				

Приложение №1
к Порядку составления и ведения кассового плана
исполнения бюджета Порецкого района и внесе-
ния изменений в него

Информация о ежемесячном исполнении кассового плана бюджета Порецкого района
на _____ года

Единица измерения: тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя планирования, министерства/ведомства	План квар- тальный (нарастаю- щим ито- гом)	Нераспре- деленное финанси- рование	Факт (на- растающи- митогом)	% испол- нения к квартали- ным на- значени- ям
1	2	4	5	6	8
1.	Остаток на начало года		x		
2.	Кассовые поступления по доходам		x		
	в том числе:				
	Налоговые доходы		x		
	в том числе:				
	...налог на прибыль		x		
	НДФЛ		x		
	акцизы		x		
	Налог на имущество		x		
	Прочие		x		
	Неналоговые доходы		x		
	Безвозмездные поступле- ния		x		
	в том числе:				
	дотации				
	субсидии и субвенции				
3.	Кассовые выплаты по рас- ходам - всего				
	в том числе:				
				
4.	Кассовые поступления и кассовые выплаты по ис- точникам финансирования дефицита бюджета - всего				
	в том числе:				
4.1.	Поступление - всего				
4.2.	Выплаты - всего				
*	Справочно:				
	Кассовые поступления - всего				
	Кассовые выплаты - всего				
	Отклонение между кассо- выми поступлениями и кассовыми выплатами				